

VYSOKÁ ŠKOLA BAŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Zhodnocení hospodaření příspěvkové organizace kraje

v oblasti školství

Financial Management Evaluation of Regional Allowance Organization in Education Field

Student: Jana Pikulová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Eva Marečková, Ph.D.

Ostrava 2018

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra veřejné ekonomiky

## Zadání bakalářské práce

Student: **Jana Pikulová**  
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa  
Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa  
Téma: Zhodnocení hospodaření příspěvkové organizace kraje v oblasti školství  
Financial Management Evaluation of Regional Allowance Organization  
in Education Field

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Charakteristika a hospodaření příspěvkových organizací krajů
  3. Charakteristika a hospodaření vybrané příspěvkové organizace kraje v oblasti školství
  4. Zhodnocení hospodaření vybrané příspěvkové organizace kraje v oblasti školství
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratek  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.  
REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 319 s. ISBN 978-80-86929-54-5.  
VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. *Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost*. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017. ISBN 978-80-248-4028-4.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Eva Marečková, Ph.D.**

Datum zadání: 24.11.2017

Datum odevzdání: 11.05.2018



doc. Ing. Petr Tománek, CSc.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal  
děkan fakulty

Prohlášení

„Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně.“

V Ostravě dne 11.5.2018

..... *Jana Pikulová* .....

Jana Pikulová

## Poděkování

Děkuji vedoucí práce Ing. Evě Marečkové, Ph.D., za odborné vedení a metodickou pomoc při zpracování bakalářské práce.

## **OBSAH**

1	ÚVOD .....	5
2	CHARAKTERISTIKA A HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ KRAJE V OBLASTI ŠKOLSTVÍ.....	6
2.1	Hospodaření příspěvkových organizací kraje.....	6
2.1.1	Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace kraje .....	6
2.1.2	Rozpočet příspěvkové organizace kraje .....	7
2.1.3	Fondy příspěvkových organizací kraje .....	8
2.1.4	Účetní závěrka.....	10
2.2	Příspěvkové organizace kraje .....	11
2.3	Příspěvkové organizace kraje v oblasti školství .....	13
2.4	Regionální školství ve Zlínském kraji .....	13
2.4.1	Struktura škol a školských zařízení ve Zlínském kraji.....	14
2.4.2	Principy přidělení finančních prostředků škol a školských zařízení Zlínského kraje .....	14
2.4.3	Stav ve středním vzdělávání Zlínského kraje.....	15
2.4.4	Podpora řemesel v odborném školství .....	16
2.4.5	Jazykové vzdělávání.....	16
3	CHARAKTERISTIKA A HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE KRAJE V OBLASTI ŠKOLSTVÍ .....	17
3.1	Charakteristika vybrané příspěvkové organizace .....	17
3.2	Analýza hospodaření příspěvkové organizace .....	19
3.2.1	Analýza hospodaření ISS-COP v roce 2012 .....	19
3.2.2	Analýza hospodaření ISS-COP v roce 2013 .....	23
3.2.3	Analýza hospodaření ISS-COP v roce 2014 .....	27

3.2.4	Analýza hospodaření ISS-COP v roce 2015 .....	30
3.2.5	Analýza hospodaření ISS-COP v roce 2016 .....	34
4	ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE KRAJE V OBLASTI ŠKOLSTVÍ.....	38
4.1	Zhodnocení poskytnutých transferů .....	38
4.2	Zhodnocení výnosů v hlavní činnosti.....	40
4.3	Zhodnocení nákladů v hlavní činnosti.....	42
4.4	Zhodnocení výsledků hospodaření v hlavní činnosti .....	45
4.5	Zhodnocení čerpání fondů .....	46
4.6	Zhodnocení výnosů z doplňkové činnosti .....	48
4.7	Zhodnocení nákladů z doplňkové činnosti .....	49
4.8	Zhodnocení výsledků hospodaření v doplňkové činnosti.....	52
5	ZÁVĚR.....	54
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....	57
	SEZNAM ZKRATEK.....	59
	PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	
	SEZNAM PŘÍLOH	
	PŘÍLOHY	

# 1 ÚVOD

Základním posláním příspěvkových organizací je poskytování veřejných služeb. Z hlediska spotřeby se jedná o služby v pojetí smíšených statků, které zahrnují potřeby napříč oblastmi veřejného sektoru.<sup>1</sup>

Cílem bakalářské práce bude analýza a zhodnocení hospodaření vybrané příspěvkové organizace kraje v oblasti školství. Vybranou příspěvkovou organizací je Integrovaná střední škola – Centrum odborné přípravy a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Valašské Meziříčí. Časové období pro analýzu hospodaření bude období od roku 2012 do roku 2016. Při zhodnocení budou použity metody deskripce, komparace a analýzy.

Bakalářská práce je rozdělena do pěti kapitol, z nichž první kapitola je úvod a pátá kapitola obsahuje závěr.

Druhá kapitola bude zaměřena na teoretická východiska. Bude v ní nejprve vysvětlena charakteristika příspěvkových organizací kraje, jejich principy hospodaření včetně rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu, hospodaření fondů a účetní závěrky. Poté budou popsány příspěvkové organizace kraje v oblasti školství zejména regionálního školství ve Zlínském kraji, struktura škol a školských zařízení ve Zlínském kraji.

Ve třetí kapitole bude popsána vybraná příspěvková organizace. Rovněž zde bude provedena analýza hospodaření této příspěvkové organizace v jednotlivých letech sledovaného období. Tato analýza bude zaměřena především na výnosy a náklady, kterých organizace v průběhu sledovaného období dosáhla jak v hlavní, tak i v doplňkové činnosti. V kapitole bude také popsáno hospodaření fondů, dosažené výsledky hospodaření, transfery, a to nejen ze státního rozpočtu, ale i z rozpočtu zřizovatele příspěvkové organizace.

Ve čtvrté kapitole bude zhodnoceno hospodaření vybrané příspěvkové organizace v určeném časovém období, nejprve za hlavní činnost a následně za činnost doplňkovou. Vývoj hospodaření organizace bude průběžně doplňován grafy s tabulkami, které sumarizují analyzované údaje.

Zdrojem dat jsou výkazy zisku a ztráty, přílohy účetní závěrky a závazné ukazatele rozpočtu zvolené organizace, popřípadě výroční zprávy.

---

<sup>1</sup> Vrabková a kol. (2017, s. 17).

## **2 CHARAKTERISTIKA A HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ KRAJE V OBLASTI ŠKOLSTVÍ**

Příspěvkové organizace (dále i „POR“) jsou zpravidla neziskové a jejich rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Znamená to, že POR je právnickou osobou, o jejímž vzniku vydá zřizovatel zřizovací listinu s obsahem podle zákona s vymezením hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti, označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace a také vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se POR předá do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití.<sup>2</sup>

POR lze mj. dělit podle typu zřizovatele, a to na státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace územně samosprávných celků (obec jako základní územně samosprávné celky a kraj jako vyšší územně samosprávný celek). Vzhledem k tomu, že se tato práce zabývá hospodařením příspěvkové organizace kraje, budou zde dále rozebírány aspekty týkající příspěvkových organizací územně samosprávných celků, respektive kraje.

### **2.1 Hospodaření příspěvkových organizací kraje**

Příspěvková organizace sestavuje střednědobý výhled rozpočtu a rozpočet, který z něj vychází. Důležité pro hospodaření příspěvkových organizací jsou i jejich fondy.

#### **2.1.1 Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace kraje**

Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Obsahuje předpokládané náklady a výnosy v jednotlivých letech.<sup>3</sup>

Příspěvková organizace zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu. Příspěvková organizace pak následně zveřejní i schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.<sup>4</sup>

---

<sup>2</sup> Rektořík (2010, s. 59).

<sup>3</sup> Zákon č. 250/2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

<sup>4</sup> Tamtéž.



### 2.1.2 Rozpočet příspěvkové organizace kraje

Rozpočet POR je plán nákladů a výnosů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace.<sup>5</sup>

POR zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu. POR pak následně zveřejní i schválený rozpočet na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým do 30 dnů od jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.<sup>6</sup>

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, pro kterou byla zřízena a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, kterými jsou rezervní fond, investiční fond, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb. Hospodaří také s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků ze zahraničí.<sup>7</sup>

Rozpočet příspěvkové organizace musí být dle zákona sestaven jako vyrovnaný, tudíž rozdíl vzniklý mezi rozpočtovanými výnosy a rozpočtovanými náklady musí být pokryt z prostředků zřizovatele. Zřizovatel poskytne organizaci finanční prostředky ve formě příspěvku na provoz v návaznosti na zřizovatelem stanovené výkony nebo jiná kritéria. Zřizovatel může určit příspěvkové organizaci odvod, a to z odpisů (pokud jsou investiční zdroje větší než jejich potřeba užití) a v případě porušení rozpočtové kázně ze strany příspěvkové organizace.<sup>8</sup>

Pokud má příspěvková organizace doplňkovou činnost povolenou zřizovatelem, tak by měla navazovat na hlavní účel příspěvkové organizace. Vzhledem k charakteru doplňkové činnosti nesmí tato činnost narušovat plnění hlavního účelu, ke kterému byla organizace zřízena. To v praxi znamená, že i v případě, že by doplňková činnost byla pro organizaci ekonomicky výhodnější, nesmí dostat přednost před činností hlavní. Ze zákona je pak dána povinnost sledovat hospodaření v hlavní činnosti a doplňkové činnosti odděleně.<sup>9</sup>

Podmínky pro provozování doplňkové činnosti může zřizovatel stanovit jak ve zřizovací listině, tak i prostřednictvím jiných právních aktů např. pokynů zřizovatele. Nejčastější podmínkou bývá

---

<sup>5</sup> Zákon č. 250/2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

<sup>6</sup> Tamtéž.

<sup>7</sup> Rektorík (2008, s. 59).

<sup>8</sup> Vrabková a kol. (2017, s. 22).

<sup>9</sup> Vrabková a kol. (2017, s. 22).

skutečnost, aby doplňková činnost nebyla ztrátová, byť tato podmínka nevyplývá přímo ze zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Pokud by byla doplňková činnost delší dobu, nebo dokonce trvale ztrátová, bylo by potřeba zvážit, zda nejde o neúčelné a zároveň o ne hospodárné využívání veřejných prostředků, protože na pokrytí ztráty je třeba najít finanční zdroje. Naopak, vytváří-li příspěvková organizace zisk ve své doplňkové činnosti, může jej použít pouze ve prospěch své hlavní činnosti, nebo může požádat zřizovatele o povolení využít finanční prostředky i k jiným účelům.<sup>10</sup>

### **2.1.3 Fondy příspěvkových organizací kraje**

Příspěvkové organizace si vytvářejí fondy dle § 30 až 33 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Peněžní fondy jsou rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

#### **Rezervní fond**

Je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření organizace, z peněžních darů a z nespotřebovaných dotací spolufinancovaných Evropskou unií, které se převádějí do fondu k 31. 12. a čerpají se v dalších letech. Zlepšený výsledek hospodaření nastává, když skutečné výnosy jsou spolu s přijatým příspěvkem vyšší, než provozní náklady POR. Po skončení roku příspěvková organizace navrhne kladný výsledek hospodaření dle zákona rozdělit do fondů a předá zřizovateli ke schválení.

Rezervní fond může být použit k dalšímu rozvoji organizace, tzn. ke zkvalitnění činnosti, rozšíření možnosti organizace – například na pořízení drobného majetku, k časovému překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady, k úhradě případných sankcí za porušení rozpočtové kázně – jedná se o pokuty, penále, odvody z důvodu porušení zákona o rozpočtových pravidlech či zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů či k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku z minulých let.<sup>11</sup>

#### **Fond investic**

Hlavní zdroje fondu investic tvoří odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku; odpisy jsou kryty provozními příjmy a prováděny podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Dalšími zdroji jsou příspěvek na investice z rozpočtu zřizovatele, investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů, peněžní dary nebo příspěvky od jiných subjektů,

---

<sup>10</sup> Vrabková a kol. (2017, s. 23).

<sup>11</sup> Vrabková a kol. (2017, s. 25).

kteře byly určeny k použití na investiční účely. Se souhlasem zřizovatele jsou zdrojem investičního fondu výnosy z prodeje hmotného investičního majetku nebo převody prostředků z rezervního fondu v povolené výši. Fond je určen ke krytí investičních potřeb, pořízení technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Peněžní prostředky investičního fondu lze použít pouze na investiční výdaje, nikoliv na provozní. Příspěvková organizace použije investiční fond k financování pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, k úhradě investičních úvěrů a půjček, k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud byl uložen a k posílení zdrojů k financování údržby a oprav majetku.<sup>12</sup>

### **Fond odměn**

Tvoří se ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, výše je však limitována. Nesmí činit více než 80 % zlepšeného výsledku hospodaření a ne více než 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy. Tvorba fondu odměn se provádí na základě schválení výše zlepšeného výsledku hospodaření zřizovatelem.<sup>13</sup>

Z fondu odměn se přednostně hradí případné překročení prostředků na platy a dále je možné uhradit odměny zaměstnancům za jejich práci.

### **Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen „FKSP“)**

Nakládání s tímto fondem se řídí zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a vyhláškou o FKSP. S účinností od 1. 1. 2017 byl novelizací vyhlášky o FKSP zvýšen odvod do FKSP na původní 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, mezd, odměn (s účinností od 1. 1. 2016 byl snížen na 1,5 %).

Odvod do fondu není tvořen z dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti. V průběhu roku se tvoří zálohově dle měsíční výše mezd. Vyúčtování skutečného základního přídělu se provádí v rámci účetní závěrky. Dále je fond tvořen z náhrad škod a pojistných plnění pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu, z peněžních darů a jiných darů určených do fondu a také z příjmů za pronájem rekreačních a sportovních zařízení, na jejichž provoz se přispívá z FKSP. Prostředky fondu jsou ukládány na samostatný bankovní účet příspěvkové organizace.<sup>14</sup>

Čerpání FKSP je stanoveno sestaveným a schváleným rozpočtem příspěvkové organizace. Způsob čerpání se dále upřesní ve vnitřní směrnici organizace. Prostředky fondu se použijí jako

---

<sup>12</sup> Vrabková a kol. (2017, s. 25).

<sup>13</sup> Vrabková a kol. (2017, s. 25).

<sup>14</sup> Vrabková a kol. (2017, s. 26).

příspěvek na provoz zařízení, sloužící ke kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců, k pořízení hmotného majetku, který slouží ke kulturním a sociálním potřebám zaměstnanců, na půjčky na bytové účely, jako příspěvek na závodní stravování zaměstnanců, příspěvek na vzdělávání, tělovýchovu a sport, sociální výpomoci a půjčky, příspěvky na soukromé životní, penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření, příspěvek odborové organizaci. Dále lze poskytnout věcné a peněžní dary při pracovních a životních výročích, při prvním odchodu do důchodu a jiné dary. Fond je určen zaměstnancům POR v pracovním poměru, žákům středních odborných učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u příspěvkové organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám.<sup>15</sup>

#### **2.1.4 Účetní závěrka**

Účetní závěrka tvoří několik finanční výkazů. Obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohy. O řádnou účetní závěrku se jedná, jestliže účetní jednotka sestavuje účetní závěrku k rozvahovému dni. Mimořádná účetní závěrka je sestavována v průběhu účetního období. Finanční výkazy uvádějí údaje o hospodaření a finančních poměrech účetní jednotky za dané období, které jsou důležité např. pro zřizovatele, stát, banky, investory, aj.

#### **Rozvaha**

Rozvaha podává přehled prostředků a jejich zdrojů k určitému okamžiku, tj. k rozvahovému dni zpravidla na konci účetního období (může být sestavována i častěji). Rozvaha udává na jedné straně hospodářské prostředky účetní jednotky – aktiva. Na straně druhé se uvádí jejich zdroje – pasiva. Hospodářské prostředky a jejich zdroje se vhodně seskupují a dohodnutým způsobem se řadí. V rozvaze se nejprve uvádějí stálá aktiva (dlouhodobý majetek) a jejich zdroje, za nimi oběžné prostředky (krátkodobý majetek), další v pořadí jsou zásoby, pohledávky, peněžní (rozpočtové) prostředky. Rozvaha uvádí také tzv. účetní aktiva a pasiva, která jsou určena k účetním operacím.<sup>16</sup>

#### **Výkaz zisku a ztráty**

---

<sup>15</sup> Vrabková a kol. (2017, s. 26).

<sup>16</sup> Morávek, Prokúpková (2016, s. 65).

Ve výkazu zisku a ztráty (dále i „VZZ“) jsou uspořádány položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Do VZZ vstupují zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů, zůstatky nákladů a výnosů jsou povinně rozdělené na hlavní činnost a činnost hospodářskou, výsledek hospodaření se zjišťuje před zdaněním a po zdanění samostatně za hlavní činnost a samozřejmě za činnost hospodářskou. Oba výsledky se sečtou na celkový výsledek hospodaření. Není povinné ve VZZ vykazovat výsledky za minulé období. VZZ ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi. Součty jednotlivých nákladových a výnosových položek vzniknou sumarizací skupinových účtů v rámci účtových skupin. Účetní jednotka nebo zřizovatel či poskytovatel dotací se může rozhodnout, zda členění nákladů a výnosů bude jiné, toto však do výsledovky neuvádí. VZZ slouží také pro daňové účely. Účetní jednotka zabezpečí možnost transformovat účetní hospodářský výsledek za zdaňované činnosti na daňový základ vymezený zákonem o daních z příjmů, zejména vyhodnocení nákladů, zda se jedná o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů a označení zdaňovaných příjmů. Účetní evidence slouží i pro potřeby daně z přidané hodnoty, spotřební daně apod.<sup>17</sup>

## **Příloha**

Příloha doplňuje a vysvětluje informace k rozvaze a VZZ.

### **2.2 Příspěvkové organizace kraje**

Příspěvkové organizace kraje se při své činnosti řídí zvláštními právními předpisy, které upravují podmínky jejich vzniku, zániku, organizace, hospodaření, financování, výkaznictví a vztahu se zřizovatelem. Mezi tyto právní předpisy lze zařadit např.:

- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o krajích“),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“),
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),

---

<sup>17</sup> Meričková Růžicková (2011, s. 86)

- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, jeho prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy č. 701 až č. 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. v příslušném znění.

Příspěvkovou organizaci dle zákona o krajích zřizuje zastupitelstvo kraje ve své samostatné působnosti. Kraj zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Při zřízení příspěvkové organizace zastupitelstvo kraje schválí zřizovací listinu, která obsahuje např. úplný název zřizovatele, název, sídlo příspěvkové organizace a identifikační číslo osoby poskytnuté správcem základního registru právnických osob, vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti, označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace, okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel POR, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců, vymezení doby, na kterou je organizace zřízena. Zřizovatelskou funkci k příspěvkové organizaci pak plní rada kraje, která např. rozhoduje o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace, schvaluje plán investic, souhlasí s vyřazením neupotřebitelného dlouhodobého majetku, schvaluje rozpočtové opatření, souhlasí s vyřazením movitého majetku, souhlasí se změnou závazných ukazatelů příspěvků na provoz.<sup>18</sup>

Základní charakteristickou vlastností příspěvkové organizace je způsobilost jednat svým jménem v majetkoprávních záležitostech a zodpovídat za věci, které z těchto úkonů vyplývají. Za POR takto vystupuje statutární orgán, kterým je zpravidla jmenovaný ředitel, který v souladu s platnými právními předpisy odpovídá za činnost i hospodaření organizace. Vydává vnitřní předpisy právnické osoby, odpovídá za stanovení platů zaměstnancům organizace a nese plnou odpovědnost za důsledky porušení rozpočtové kázně organizace.<sup>19</sup>

<sup>18</sup> Zákon č. 250/2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

<sup>19</sup> Vrabková a kol. (2017, s. 19).

### 2.3 Příspěvkové organizace kraje v oblasti školství

Školství a vzdělávání z ekonomického hlediska je jedno z důležitých odvětví veřejného sektoru, které produkuje převážně veřejné (kolektivní) statky a rozhodujícím způsobem tak přispívá ke zdokonalení lidského potenciálu. Ekonomickým a následně i společenským problémem tohoto odvětví je měření výstupu jako předpokladů pro poskytování příslušných zdrojů ať finančních nebo materiálních nebo jiných.<sup>20</sup>

Příspěvkové organizace v oblasti školství zahrnují jednotlivé stupně škol a školská zařízení. Příspěvkové organizace ve školství jsou nejpočetnější na úrovni obcí, a to zejména v podobě mateřských a základních škol či zařízení školního stravování. Kraje zřizují zejména střední školy např. střední odborná učiliště, střední odborné školy, obchodní akademie, gymnázia, konzervatoře či vyšší odborné školy při těchto školách, dále zřizují specializované základní školy např. logopedické základní školy, školská zařízení tj. domy dětí a mládeže, základní umělecké školy.<sup>21</sup>

Příspěvkové organizace v oblasti školství zřizuje i stát (např. specializované mateřské a základní školy pro postižené a znevýhodněné nebo mateřské a základní školy při diagnostických ústavech, výchovných ústavech a dětských domovech). Příspěvkové organizace jsou v registru ekonomických subjektů a následně v rámci statistické klasifikace CZ-NACE 2 vedeny pod číselným kódem 331. Bez ohledu na zřizovatele je největší zastoupení příspěvkových organizací v oblasti vzdělávání, respektive školství.<sup>22</sup>

### 2.4 Regionální školství ve Zlínském kraji

V regionu (nejčastěji v jednom kraji) o hospodaření s finančními prostředky rozhodují ty instituce, které vykonávají státní správu v příslušném školství. Jsou to obce, odbory školství krajských úřadů, Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“), Česká školní inspekce, Školské rady, ředitelé škol a ředitelé (vedoucí) předškolních zařízení nebo školských zařízení. O velikosti rozpočtu pro jednotlivé školy a školská zařízení rozhoduje počet žáků a dětí, který v ČR soustavně klesá.<sup>23</sup>

Odbory školství krajských úřadů řídí veškeré školství v rámci kraje, kromě vysokých škol. Z ekonomického hlediska jde zejména o přidělování finančních prostředků jednotlivým školám

---

<sup>20</sup> Peková a kol. (2008, s. 305).

<sup>21</sup> Vrabková a kol. (2017, s. 49, 50).

<sup>22</sup> Vrabková a kol. (2017, s. 47).

<sup>23</sup> Peková a kol. (2008, s. 319).

v krajích. Finanční prostředky jsou určeny na mzdy pracovníků, výdaje na učebnice, školní pomůcky a školní potřeby hrazené žákům státem. Odbor školství kontroluje využití těchto prostředků, náklady spojené s výukou zdravotně postižených dětí, investice jako účelovou položku z rozpočtu MŠMT aj. Odbor školství krajských úřadů rovněž kontroluje efektivnost hospodaření s finančními prostředky u příslušných subjektů a provádí s nimi finanční vypořádání.<sup>24</sup>

#### **2.4.1 Struktura škol a školských zařízení ve Zlínském kraji**

Zlínský kraj ve svých příspěvkových organizacích zajišťuje střední vzdělávání, vyšší odborné vzdělávání, jazykové vzdělávání a vzdělávání dětí a žáků se speciálními vzdělávacími potřebami, základní umělecké vzdělávání, zájmové vzdělávání, další vzdělávání pedagogických pracovníků, školskou poradenskou činnost, výkon ústavní výchovy, služby v ubytovacích zařízeních a v zařízeních školního stravování. Většina krajských školských příspěvkových organizací sdružuje v rámci jednoho právního subjektu různé druhy škol a školských zařízení.

K 1. 9. 2015 zřizoval Zlínský kraj celkem 100 příspěvkových organizací z toho 46 středních škol, z toho součástí 7 subjektů je zároveň vyšší odborná škola a součástí čtyř subjektů je jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, 1 konzervatoř, 18 základních a mateřských škol pro děti a žáky se speciálními vzdělávacími potřebami, 12 dětských domovů, 20 základních uměleckých škol, 1 pedagogicko-psychologickou poradnu a 2 plavecké školy. Z výroční zprávy o stavu a rozvoji vzdělávací soustavy ve Zlínském kraji za školní rok 2015-2016 je patrné, že počet subjektů vykonávající činnosti škol a školských zařízení zřízených Zlínským krajem v průběhu let 2005 – 2015 klesl o 32 subjektů.

#### **2.4.2 Principy přidělení finančních prostředků škol a školských zařízení Zlínského kraje**

Na hlavní činnost, kterou je výchova a vzdělávání žáků, jejich ubytování a stravování, je příspěvkovým organizacím ve Zlínském kraji stanoven neinvestiční příspěvek v rozpisu závazných ukazatelů; těmi jsou limit prostředků na platy, limit prostředků na ostatní osobní náklady, limit prostředků na ostatní přímé neinvestiční výdaje (dále jen „přímé ONIV“), limit počtu zaměstnanců a na provozní výdaje.

Platy, ostatní osobní náklady a ostatní přímé neinvestiční výdaje jsou tzv. přímými vzdělávacími výdaji a jsou definovány ve školském zákoně. Dotace na přímé vzdělávací výdaje

---

<sup>24</sup> Peková a kol. (2008, s. 320, 321).



jsou přidělovány z MŠMT ČR a Krajský úřad Zlínského kraje, odbor školství, mládeže a sportu (dále jen „KÚ“) je přerozděluje na školy a školská zařízení zřizovaná Zlínským krajem (§160 školského zákona). Nezbytnou podmínkou k přidělení prostředků na přímé vzdělávací výdaje je zápis ve školském rejstříku. Toto přerozdělování je v souladu s Vyhláškou o krajských normativěch č. 492/2005 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se stanoví členění krajských normativů, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení, jednotky výkonu pro jednotlivé krajské normativy, vztah mezi ukazateli a jednotkami výkonu, ukazatele pro výpočet minimální úrovně krajských normativů a zásada pro jejich zvýšení a jejich zveřejnění. Financované výkony však nesmí být nikdy vyšší než schválené kapacity uvedené ve školském rejstříku.<sup>25</sup>

### 2.4.3 Stav ve středním vzdělávání Zlínského kraje

Ve Zlínském kraji ve školním roce 2015-2016 probíhala výuka celkem v 69 středních školách, z toho 50 středních škol je zřizováno krajem, 14 škol zřizovaných soukromým zřizovatelem, 3 školy církví a 2 školy jsou zřizovány státem.

Ve středním vzdělávání má rozhodující podíl v poskytovaném vzdělávání Zlínský kraj jako zřizovatel většiny středních škol. Tato skutečnost je dlouhodobě stabilní a neměnná. V souvislosti s doznívajícím nepříznivým demografickým vývojem došlo v porovnání s předcházejícím školním rokem opět k poklesu celkového počtu žáků.

Z tabulky Tab. 2.1 je patrné, že ve sledovaném období počet středních škol ve Zlínském kraji klesl, tento trend je patrný zejména na počátku sledovaného období, v posledních 3 letech daného období nebyla zrušena ani jedna škola. Trend poklesu počtu žáků středních škol Zlínského kraje je patrný v celém sledovaném období, zejména však opět v počátcích sledovaného období, nejzásadnější pokles počtu žáků lze vidět v oborech odborného vzdělávání (z hlediska počtu) či v oborech nástavbového studia. V počtu žáků nejsou zahrnuti žáci studující v jiné než denní formě vzdělávání. Počty žáků v ostatních formách vzdělávání nebyly za dané období k dispozici.

Tab. 2.1 Vývoj počtu žáků a středních škol v denní formě studia ve Zlínském kraji za období 2010 až 2015

	období					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Střední školy celkem	78	74	71	67	67	67
žáci, denní studium	29 852	27 926	25 825	24 224	23 515	23 374

<sup>25</sup> <https://www.kr-zlinsky.cz/rozpis-rozpocet-primych-vzdelavacich-vydaju-cl-82.html>

v tom podle oborů vzdělávání:						
<b>- obory gymnázií</b>	17	17	17	16	16	16
žáci, denní studium	7 838	7 633	7 377	7 194	7 109	7 084
<b>- obory odborného vzdělání (bez oborů nástavbového studia)</b>	65	61	59	56	56	56
žáci, denní studium	20 755	19 291	17 648	16 325	15 750	15 664
<b>- obory nástavbového studia</b>	24	23	23	20	20	20
žáci, denní studium	1 259	1 002	800	705	656	626

Zdroj: Dlouhodobý vývoj Zlínského kraje v letech 1993–2016. Dostupné také na:

[https://www.czso.cz/documents/11284/17908187/CZ0720\\_3.pdf/e5d0089b-52c4-4440-8221-0ecc08213226?version=1.17](https://www.czso.cz/documents/11284/17908187/CZ0720_3.pdf/e5d0089b-52c4-4440-8221-0ecc08213226?version=1.17)- vlastní zpracování, 2018.

#### 2.4.4 Podpora řemesel v odborném školství

Systém „Podpory řemesel v odborném školství“ (dále jen „Podpora řemesel“) představuje významný nástroj, jak motivovat žáky a jejich rodiče ke zvýšení zájmu o řemeslné obory. Tento projekt byl ve Zlínském kraji zahájen v roce 2007 a úspěšně se dále realizuje. Realizace tohoto projektu je rovněž jedním z opatření, kterým Zlínský kraj reaguje na nesoulad mezi poptávkou na trhu práce a nabídkou absolventů středních škol, kteří ukončí své studium výučním listem. Žákům vybraných oborů vzdělávání je během jejich profesní přípravy, za splnění stanovených podmínek, poskytována finanční podpora z rozpočtu Zlínského kraje. Podpora je vyplácena jednou měsíčně a není vyplácena během hlavních prázdnin. Ve Zlínském kraji bylo do tohoto projektu ve školním roce 2015-2016 začleněno 1 428 žáků. Jedním z ukazatelů, že tento projekt je správně nastaven, je stoupající počet žáků studujících ve vybraných podporovaných oborech.<sup>26</sup>

#### 2.4.5 Jazykové vzdělávání

Ve školním roce 2015-2016 nabízelo jazykové vzdělávání podle školského zákona 6 jazykových škol s právem státní jazykové zkoušky, z toho 4 školy jsou zřizovány krajem a 2 školy jsou zřizovány soukromým subjektem. Jazykové školy s právem státní jazykové zkoušky jsou součástí subjektu, který mimo jiné vykonává i činnost střední školy.

<sup>26</sup> Výroční zpráva o stavu a rozvoji vzdělávací soustavy ve Zlínském kraji za školní rok 2015-2016  
<https://www.zkola.cz/management/omsrlz/koncepce/Stranky/vyrocní-zprava-2015-2016.aspx>

### **3 CHARAKTERISTIKA A HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE KRAJE V OBLASTI ŠKOLSTVÍ**

V této kapitole bude provedena analýza hospodaření zvolené příspěvkové organizace, kterou je Integrovaná střední škola – Centrum odborné přípravy a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Valašské Meziříčí (dále jen „ISŠ-COP“) v letech 2012 až 2016.

#### **3.1 Charakteristika vybrané příspěvkové organizace**

ISŠ-COP vznikla postupným spojením několika právních subjektů. V roce 1994 to bylo sloučení Středního odborného učiliště elektrotechnického, Středního odborného učiliště chemického a Státní jazykové školy Valašské Meziříčí. ISŠ-COP byla státní příspěvkovou organizací spadající pod Ministerstvo hospodářství. Od 1. 1. 1996 přešla škola pod správu MŠMT.

ISS-COP se stala rozhodnutím MŠMT příspěvkovou organizací Zlínského kraje od 1. července 2001. Zlínský kraj v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v souladu s ustanovením § 35 odst. 2 zákon o krajích, vydal zřizovací listinu pro tuto příspěvkovou organizaci dne 12. září 2001. V roce 2006 došlo k dalšímu sloučení se Středním odborným učilištěm potravinářským Valašské Meziříčí.

Jedná se o vzdělávací subjekt se širokou nabídkou čtyřletých, tříletých a nástavbových oborů, kterou k 30. 6. 2017 využívalo 460 žáků v denní a dálkové formě studia. Součástí školy je školní jídelna a domov mládeže.<sup>27</sup>

ISS – COP zajišťuje:

- **vzdělávání studentů** – obory zakončené závěrečnou zkouškou a výučním listem, obory zakončené maturitní zkouškou, dvojjazyčné vzdělávání v oboru Mechanik elektrotechnik, jednoleté pomaturitní kurzy anglického a německého jazyka, státní jazykové zkoušky, jazykové zkoušky z českého jazyka,
- **celoživotní vzdělávání** - nástavbové studium denní a dálkové, jazykové vzdělávání pro všechny věkové kategorie zájemců v regionu v Jazykové škole s právem státní jazykové zkoušky, široké spektrum kurzů pro Úřad práce i jednotlivé firmy ve svářečské škole, školení a zkoušky na základě - Vyhláška Českého úřadu bezpečnosti práce a Českého báňského úřadu o odborné způsobilosti v elektrotechnice č.50/1978 Sb., realizace kurzů v oblasti elektrotechniky, chemie, strojírenství, gastronomie a potravinářství pro různé zájemce na základě objednávky, lokální akademie CISCO Networking systems,
- **místní centrum celoživotního učení** – uznávání kvalifikace dle Zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů (zákon o uznávání výsledků dalšího vzdělávání). Ve znění pozdějších předpisů, v oborech – kuchař-číšník, pekař, cukrář, elektrikář, chemik.<sup>28</sup>

Doplňková činnost (dále i „DČ“) je prováděna z důvodu ekonomického využití majetku, schopností a odborných znalostí pracovníků ISS-COP a její výkon je povolen ve zřizovací listině. Na ISS-COP jsou prováděny doplňkové činnosti např. pronájmy, poskytování informací a služeb, hostinská činnost, ubytovací služby, pořádání odborných kurzů a svářečských kurzů. Podrobný popis jednotlivých doplňkových činností uveden v Příloze 1.

---

<sup>27</sup> Výroční zpráva ISS-COP školní rok 2016/2017.

<sup>28</sup> Výroční zpráva ISS-COP školní rok 2016/2017

### 3.2 Analýza hospodaření příspěvkové organizace

Hospodaření ISS – COP je analyzováno za období 2012 až 2016. Analýza je zaměřena na nákladové skupiny, výnosové skupiny a VH, kdy v nákladových (výnosových) skupinách jsou zahrnuty vždy náklady (výnosy) dané směrnou účtovou osnovou; o nákladových (výnosových) skupinách bude hovořeno jako o nákladech (výnosech). Je také popisováno hospodaření fondů POR včetně jejich tvorby a čerpání. K analýze jsou použita data z Výkazu zisku a ztráty, data z Přílohy účetní závěrky F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky, data ze Závazných ukazatelů rozpočtu ISS-COP za jednotlivé roky, které jsou uspořádány do tabulek uvedených v příloze, k nimž je podán podrobný komentář. Příspěvková organizace má velké množství různých nákladů (výnosů). Ve vztahu k analýze hospodaření v jednotlivých letech nebudou v následujícím textu komentovány ostatní výnosy z činnosti, finanční výnosy a ostatní náklady z činnosti, protože jednotlivé typy nákladů (výnosů) v těchto nákladových (výnosových) skupinách jsou zanedbatelné a ve vztahu k analýze nepodstatné. V kapitolách týkajících se zhodnocení výše uvedených nákladů (výnosů) za sledované období budou tyto náklady (výnosy) komentovány.

#### 3.2.1 Analýza hospodaření ISS-COP v roce 2012

V této kapitole bude detailněji přiblíženo hospodaření příspěvkové organizace v roce 2012.

##### Výnosy a náklady 2012

**Celkové výnosy z HČ** v roce 2012 překročily 58,9 mil. Kč. Podílově největší skupinu výnosů představovaly přijaté transfery, velikostně se jednalo celkově o více než 52,2 mil. Kč. Transfery organizace obdržela z rozpočtu MŠMT, rozpočtu EU či rozpočtu zřizovatele. Jednalo se o finanční prostředky na:

- **přímé vzdělávací výdaje poskytnuté ze státního rozpočtu (platy)** v celkové výši 35,4 mil. Kč. Tyto prostředky KÚ Zlínského kraje přerozděluje zřízeným organizacím na základě normativů. Transfer byl určen na úhradu platů zaměstnanců a s tím související zákonné odvody, ostatní osobní náklady, ochranné pomůcky pro zaměstnance, učební pomůcky, další vzdělávání pedagogických pracovníků (dále jen „DVPP“). Z MŠMT pak byly dále prostřednictvím KÚ Zlínského kraje

přiděleny prostředky na různé rozvojové programy např. Podpora organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou, Podpora maturitních zkoušek v podzimním termínu aj.; tyto prostředky nebyly přiděleny na základě normativů, ale na základě žádosti organizace

- **provozní ONIV (resp. provozní příspěvek)** téměř ve výši 11,3 mil. Kč,
- **ostatní výnosy z transferů**, v rámci těchto transferů byl ze strany Zlínského kraje poskytnut účelově vázaný příspěvek ve výši 190 tis. Kč, a to na stipendia žákům ve vybraných učebních oborech v rámci projektu Podpora řemesel, dále také poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu EU v rámci realizovaných projektů např. Střední školou bez problémů, Moderní trendy ve strojírenství (dále jen „MTS“), Aplikace současných vědeckých poznatků v moderním stravování, EU peníze SŠ. Ostatní výnosy z transferů byly ve výši 5,6 mil. Kč.

Druhou objemově nejvýznamnější skupinou výnosů byly **výnosy z činnosti** v celkovém objemu téměř 5,7 mil. Kč. V mezích těchto výnosů byly zaznamenány tržby za stravu poskytnutou žákům a zaměstnancům ve výši 1,6 mil. Kč, tržby za kurzovné v jazykové škole ve výši téměř 2,1 mil. Kč, tržby za výrobky prodané ve školní prodejně a na jednotlivých střediscích vč. další produktivní práce žáků ve výši téměř 1,7 mil. Kč, tržby za ubytování ve výši necelých 300 tis. Kč. Zbývající výnosy této skupiny (např. prodej učebnic v JŠ, aj.) byly nepatrné, celkově představovaly asi 75 tis. Kč. V průběhu roku POR čerpala své **fondy**, podrobněji viz Příloha 2.

**Celkové náklady z HČ v roce 2012 dosáhly 58,9 mil. Kč.** Podílově nejvýznamnější skupinou nákladů byly **mzdové náklady** ve výši více než 42,1 mil. Kč. Další významnou, byť podstatně menší, skupinu nákladů tvořily **odpisy dlouhodobého majetku** ve výši 3,3 mil. Kč, **nákup DDHM** ve výši necelých 900 tisíc Kč (pořízení licencí, židlí, lavic, klimatizace v servrovně, aj.), **spotřebovaný materiál** (např. kancelářské potřeby, materiál na zajištění výuky, potraviny, pohonné hmoty, čisticí prostředky, materiál na opravy movitého a nemovitého dlouhodobého majetku) ve výši 4,2 mil. Kč, **spotřebované energie** (např. elektrická energie, plyn, voda) ve výši 2,7 mil. Kč a nakoupené **služby** (služby, které souvisí s každodenním provozem, např. likvidace odpadů, inzerce, údržba softwaru, revize strojů a zařízení, telefonní hovory, poštovní služby) ve výši téměř 2,3 mil. Kč. V souladu s plánem oprav se do nákladů účtovalo o **opravách** (např. oprava vodovodního řádu, výměna podlahové krytiny ve ŠJ, oprava automobilů - Škoda Fabia a Ford Tranzit, zahradního traktoru) v částce bezmála 2,7 mil. Kč.

**Celkové výnosy DČ v roce 2012 dosáhly téměř 4,6 mil. Kč.** Mezi tyto výnosy lze v podstatě bezezbytku zařadit pouze **výnosy z činnosti** v celkové částce 4,6 mil. Kč, z toho za stravovací služby téměř 2 mil. Kč, za svářečské kurzy a kurzy profesní kvalifikace gastronomických ve výši 2 mil. Kč, za ubytovací služby v částce 90 tis. Kč, za pronájmy tělocvičny, prezentační místnosti, kantýny a služebního bytu ve výši 300 tis. Kč či další výnosy v celkové výši 200 tis. Kč (např. za zajištění maturitního semináře, prodej výrobků na akci „Pekařská sobota“, pronájem nápojového automatu, aj.).

**Celkové náklady DČ** v roce 2012 dosáhly 4,3 mil. Kč. Za nejvýznamnější položku nákladů lze opět označit **mzdové náklady** vč. zákonných odvodů (vč. školení, vzdělávání, ochranných pomůcek pro zaměstnance) v celkové výši 1,9 mil. Kč. Poměrně významné náklady byly evidovány i v rámci **spotřeby materiálu** ve výši 1,1 mil. Kč, **spotřeby energií** (např. elektrické energie, plynu, vody) ve výši bezmála 680 tis. Kč a na zajištění **služeb** (např. služby spojené s realizací svářečských zkoušek, praní prádla pro domov mládeže, likvidací odpadů, kalibrací vah a revizí výtahu ve školní jídelně) ve výši 300 tis. Kč. Další náklady byly, např. **odpisy** ve výši 158 tis. Kč, **opravy** (např. konvektomat, myčka, pračka, podlahové krytiny ve školní jídelně, svářečí stroje) ve výši 90 tis. Kč, **pořízení DDHM** ve výši 3 tis. Kč.

Z porovnání celkových výnosů a nákladů vyplývá, že hospodaření ISS-COP skončilo v roce 2012 **zlepšeným výsledkem hospodaření (dále i „VH“)**. V hlavní činnosti byl výsledek hospodaření ve výši 17 tis. Kč, což odpovídalo nevyčerpané dotaci na Podporu řemesel za rok 2012. V rámci DČ činil VH téměř 340 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že ISS-COP v minulých letech nevykazovala ztrátu, byl kladný VH se souhlasem zřizovatele převeden do fondů, a to ve výši 185 tis. Kč do rezervního fondu a 168 tis. Kč do fondu odměn; podrobněji viz Příloha 2.

Skutečné částky týkající se nákladů a výnosů hlavní i doplňkové činnosti, včetně procentních podílů jednotlivých skupin nákladů jsou uvedeny v Příloze 2.

### **Hospodaření fondů za rok 2012**

Zdrojem **fondu odměn** v roce 2012 byl přiděl ze zlepšeného výsledku hospodaření z roku 2011 ve výši 82 tis. Kč. Prostředky fondu se čerpaly v průběhu roku na vyplacení odměn zaměstnancům ve výši 246 tis. Kč. Fond odměn byl plně pokryt finančními prostředky na bankovním účtu.

Základní přiděl ve výši 1% z ročního objemu nákladů na platy byl zahrnut do tvorby **FKSP** v částce 293 tis. Kč. Z FKSP se čerpalo ve výši 325 tis. Kč na závodní stravování zaměstnanců a důchodců ve výši téměř 240 tis. Kč, na příspěvek zaměstnancům na kulturu, tělovýchovu a sport v částce 43 tis. Kč. V neposlední řadě se věnovaly dary zaměstnancům při příležitosti životního jubilea či při odchodu do starobního důchodu ve výši 35 tis. Kč. Peněžní prostředky FKSP byly vedeny na samostatném bankovním účtu. Rozdíl mezi účtem 412 a bankovním účtem k 31.12., způsobily nepřevedené prostředky za měsíc prosinec (např. měsíční přiděl, příspěvek na stravu zaměstnanců, bankovní poplatky, úroky, nepřevedené čerpání za měsíc prosinec)

ISŠ-COP hospodařila s **rezervním fondem tvořeným ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) a z ostatních titulů (účet 414)**. Zdroj prvního jmenovaného fondu (účet 413) zahrnoval přiděl zlepšeného VH z roku 2011 ve výši 215 tis. Kč a nevyčerpané finanční prostředky na vyplacení Podpory řemesel z roku 2011 ve výši 23 tis. Kč. Rezervní fond (účet 413) zajistil finance na nákup DDHM, na který nepostačovaly provozní prostředky školy, a to ve výši 140 tis. Kč. Na vyplacení Podpory řemesel bylo z fondu čerpáno 23 tis. Kč. **Tvorba rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů (účet 414)** dosahovala 85 tis. Kč ve výši přijatých peněžních darů, které byly čerpány na např. nákup nástrojů k frézce, vybudování odborné učebny, uhrazení nákladů spojených s účastí žákyně spolu s učitelkou odborného výcviku na mezinárodní kuchařské olympiádě v Erfurtu.

V tvorbě **investičního fondu** (dále i „IF“) byly zahrnuty odpisy a investiční dotace (např. na projekt Robotika nezná hranice, projekt MTS, projekt Inovace technologií praxe) ve výši 3,8 mil. Kč. V průběhu roku se čerpalo z IF v souladu s Plánem tvorby a použití investičního fondu schváleného zřizovatelem v úhrnné výši 4 mil. Kč. ISŠ-COP vrátila návratnou finanční výpomoc určenou na realizaci projektu Zateplení budov ve výši 715 tis. Kč. Odvod finančních prostředků z IF byl realizován ve stanovených termínech do rozpočtu zřizovatele.

Souhrnné částky týkající se tvorby a čerpání fondů jsou uvedeny v Příloze 2.

### **Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů rozpočtu 2012**

Zcela určitě není žádných pochyb o tom, že transfery, bez rozdílu, odkud byly do příspěvkové organizace přeposlány, mají dominantní postavení vzhledem k celkovým výnosům plynoucích do rozpočtu příspěvkové organizace. Následující kapitola se bude zabývat závaznými ukazateli rozpočtu za rok 2012.



V rámci transferu MŠMT bylo do rozpočtu školy celkově přiděleno 35,5 mil. Kč. Z toho na platy zaměstnanců 25,1 mil. Kč, na ostatní osobní náklady (dále jen „OON“) ve výši téměř 1 mil. Kč, na ONIV přímé 9,3 mil. Kč.

**Zřizovatel poskytl neinvestiční transfer** v celkové výši 16,8 mil. Kč. V tomto transferu byl zahrnut provozní příspěvek ve výši 11,2 mil. Kč a NIV ostatní ve výši 5,6 mil. Kč. Takto vysoký objem finančních prostředků byl způsoben realizací projektů např. Střední školou bez problémů, EU peníze SŠ, Aplikace současných vědeckých poznatků v moderním stravování, Robotika nezná hranice. Odvod prostředků z IF ve výši 2,9 mil. Kč schválený zřizovatelem, byl ve stanovených termínech uskutečněn.

V tomto roce byl poskytnut **investiční transfer ze státního rozpočtu** na realizaci investiční akce Moderní trendy ve strojírenství a Robotika nezná hranice.

Konkrétní částky týkající se vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů rozpočtu jsou uvedeny v Příloze 2.

### **3.2.2 Analýza hospodaření ISŠ-COP v roce 2013**

V následující kapitole bude podrobně popsáno hospodaření POR za rok 2013.

#### **Výnosy a náklady 2013**

**V roce 2013 vykázala ISŠ-COP výnosy z HČ** v celkové výši 49,5 mil. Kč. Výnosy z transferů byly vzhledem k celkovému objemu výnosů největší kategorií, a to ve výši přes 43,7 mil. Kč. Transfery organizace obdržela z rozpočtu MŠMT, rozpočtu EU či rozpočtu zřizovatele. Jednalo se o finanční prostředky na:

- **přímé vzdělávací výdaje poskytnuté ze státního rozpočtu (platy)** v celkové výši 30,2 mil. Kč. Tyto prostředky KÚ Zlínského kraje přerozděluje zřízeným organizacím na základě normativů. Transfer byl určen na úhradu platů zaměstnanců a s tím související zákonné odvody, ostatní osobní náklady, ochranné pomůcky pro zaměstnance, učební pomůcky, DVPP. Z MŠMT byly prostřednictvím KÚ Zlínského kraje poskytnuty prostředky v rámci rozvojového programu Podpora maturitních zkoušek v podzimním termínu; tyto prostředky nebyly přiděleny na základě normativů, ale na základě žádosti organizace,

- **provozní ONIV (resp. provozní příspěvek)** bezmála 7,6 mil. Kč,
- **ostatní výnosy z transferů** dosáhly celkem 5,9 mil. Kč. Z toho byl ze strany Zlínského kraje poskytnut účelově vázaný příspěvek ve výši 195 tis. Kč, a to v rámci projektu Podpora řemesel, časové rozlišení investičního transferu (dále jen „ČRIT“) ve výši 243 tis. Kč. Poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu EU v rámci realizovaných projektů např. MTS, ISS-COP šablony, Střední školou bez problémů, Aplikace současných vědeckých poznatků v moderním stravování, Centra přírodovědného a technického vzdělávání pro moderní výuku žáků středních a základních škol ve Zlínském kraji (dále jen „Centra“) byly ve výši 5,4 mil. Kč.

Další významnou oblastí výnosů byly **výnosy z činnosti** v celkovém objemu téměř 4,4 mil. Kč. Do skupiny těchto výnosů byly účtovány tržby za stravu poskytnutou žákům a zaměstnancům ve výši 1,5 mil. Kč, tržby za kurzovné v jazykové škole ve výši 1,7 mil. Kč, tržby za výrobky prodané ve školní prodejně a na jednotlivých střediscích vč. další produktivní práce žáků ve výši téměř 800 tis. Kč, tržby za ubytování ve výši necelých 300 tis. Kč. Zbývající výnosy této skupiny (např. prodej učebnic v JŠ, účastnické poplatky od účastníků soutěží, které v průběhu roku probíhaly aj.) byly nepatrné, celkově představovaly asi 40 tis. Kč. V průběhu roku škola čerpala své fondy; celkové čerpání fondů uvedeno v Příloze 3.

**Celkové náklady z HČ dovršily v tomto roce 49,5 mil. Kč.** Podílově nejvýznamnější skupinou nákladů byly **mzdové náklady** ve výši více než 37,8 mil. Kč. Další významnou, třebaže značně menší, skupinu nákladů tvořily **odpisy dlouhodobého majetku** ve výši 2,5 mil. Kč, **nákup DDHM** ve výši 3,1 mil. Kč (programovací stanice, židle, lavice, stoly, skřínky, flambovací vozík, DDHM v rámci projektů Centra, MTS, EU-peníze SŠ aj.), **spotřebovaný materiál** (např. kancelářské potřeby, materiál na zajištění výuky, potraviny, pohonné hmoty, čisticí prostředky, materiál na opravy movitého a nemovitého dlouhodobého majetku) ve výši 3,6 mil. Kč, **spotřebované energie** (např. elektrická energie, plyn, voda) ve výši 2,5 mil. Kč a nakoupené **služby** (služby, které souvisí s provozem, např. likvidace odpadů, inzerce, údržba softwaru, revize strojů a zařízení, telefonní hovory, poštovní služby) ve výši téměř 1,5 mil. Kč. V souladu s plánem oprav se do nákladů účtovalo o **opravách** (např. oprava vnitřního páteřního rozvodu teplé a studené vody, oprava hromosvodů, oprava ohřevu vody pro domov mládeže, oprava strojů na pracovištích odborného výcviku strojních a potravinářských oborů a ve školní jídelně) v částce 1,1 mil. Kč.

**V DČ dosáhly celkové výnosy téměř 5,3 mil. Kč.** Mezi tyto výnosy lze v podstatě bezezbytku zařadit pouze výnosy z činnosti v celkové částce 5,3 mil. Kč, z toho tržby za stravovací služby

ve výši 2,1 mil. Kč, za svářečské kurzy a kurzy profesní kvalifikace gastronomických oborů ve výši 2,4 mil. Kč, za ubytovací služby v částce 184 tis. Kč, za pronájmy tělocvičny, prezentační místnosti, kantýny a služebního bytu či další výnosy (např. prodej výrobků na akci „Pekařská sobota“, pronájem nápojového automatu, aj.) ve výši 550 tis. Kč.

**Celkové náklady DČ** v roce 2013 dosáhly skoro 4,9 mil. Kč. Za nejvýznamnější položku nákladů lze opět označit **mzdové náklady** vč. zákonných odvodů (vč. školení, vzdělávání, ochranných pomůcek pro zaměstnance) v celkové výši 2,2 mil. Kč. Poměrně významné náklady byly evidovány i v rámci **spotřeby materiálu** ve výši 1,5 mil. Kč, **spotřeby energií** (např. elektrické energie, plynu, vody) ve výši 800 tis. Kč a na zajištění **služeb** (např. služby spojené s realizací svářečských zkoušek, praní prádla pro domov mládeže, likvidací odpadů, kalibrací vah a revizí výtahu ve školní jídelně) ve výši 382 tis. Kč. Další náklady byly např. **odpisy** ve výši 124 tis. Kč, **opravy** (např. myčka a konvektomat ve školní jídelně, svářečí stroje) ve výši 23 tis. Kč, **pořízení DDHM** ve výši 23 tis. Kč.

Z porovnání celkových výnosů a nákladů vyplývá, že hospodaření ISS-COP skončilo v roce 2013 **zlepšeným výsledkem hospodaření**. V HČ byla dosažena ztráta ve výši 34 tis. Kč. Ztráta byla způsobena dlouho nevyjasněnou legislativou týkající se jednoletých pomaturitních kurzů v jazykové škole, což bylo jedním z důvodů velkého snížení zájemců o tento kurz. Oproti předešlému roku, kdy na ISS-COP byly naplněny tři třídy, se ve školním roce 2013/2014 podařilo otevřít pouze jednu třídu pomaturitního kurzu. V rámci DČ byl VH ve výši 403 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že ISS-COP v minulých letech nevykazovala ztrátu, byl kladný výsledek hospodaření se souhlasem zřizovatele převeden do fondů, a to ve výši 288 tis. Kč do rezervního fondu a 80 tis. Kč do fondu odměn; podrobněji viz Příloha 3.

Konkrétní částky týkající se nákladů a výnosů hlavní i doplňkové činnosti, včetně procentních podílů jednotlivých skupin nákladů jsou uvedeny v Příloze 3.

### **Hospodaření fondů za rok 2013**

Zdrojem **fondu odměn** v roce 2013 byl přiděl ze zlepšeného výsledku hospodaření z roku 2012 ve výši 90 tis. Kč. Prostředky fondu se čerpaly v průběhu roku na vyplacení odměn zaměstnancům ve výši 109 tis. Kč. Fond odměn byl plně pokryt finančními prostředky na bankovním účtu.

Základní přiděl ve výši 1% z ročního objemu nákladů na platy byl zahrnut do tvorby **FKSP** v částce 246 tis. Kč. Z FKSP se čerpalo ve výši 216 tis. Kč na závodní stravování zaměstnanců a důchodců ve výši téměř 163 tis. Kč, na příspěvek zaměstnancům na kulturu, tělovýchovu

a sport v částce 14 tis. Kč. V neposlední řadě se věnovaly dary zaměstnancům při příležitosti životního jubilea a při odchodu do starobního důchodu ve výši 40 tis. Kč. Peněžní prostředky FKSP byly vedeny na samostatném bankovním účtu. Rozdíl k 31.12. mezi účtem 412 a bankovním účtem, způsobily nepřevezené prostředky za měsíc prosinec (např. měsíční příděl, příspěvek na stravu zaměstnanců, bankovní poplatky, úroky, nepřevezené čerpání za měsíc prosinec)

ISŠ-COP spravovala **rezervní fond tvořeným ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) a z ostatních titulů (účet 414)**. Zdroj prvního jmenovaného fondu (účet 413) zahrnoval přiděl zlepšeného VH z roku 2012 ve výši 263 tis. Kč a nevyčerpané finanční prostředky na vyplacení Podpory řemesel ve výši 17 tis. Kč. Rezervní fond (účet 413) byl použit na nákup DDHM, na který nepostačovaly provozní prostředky školy a to ve výši 160 tis. Kč. Na vyplacení Podpory řemesel se bylo z fondu čerpáno 17 tis. Kč. Zdroji **rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů (účet 414)** byly přijaté peněžní dary ve výši 282 tis. Kč. Tyto finanční prostředky byly použity na např. realizaci chemické soutěže, stipendia žákům studijního oboru chemik operátor, nákup fyzikálně chemických laboratorních přístrojů, nákup lednic a keramických tabulí pro potřeby odborného výcviku. Zůstatek rezervního fondu (účet 414) tvořily nevyčerpané finanční prostředky určené na stipendium žáků chemických oborů.

V tvorbě **investičního fondu** byly účtovány odpisy ve výši 2,6 mil. Kč, odpisy nového majetku ve výši 26 tis. Kč a investiční dotace v rámci realizovaných projektů ve výši 164 tis. Kč. V průběhu roku se čerpalo z IF v souladu s Plánem tvorby a použití investičního fondu schváleného zřizovatelem v celkové částce 3,1 mil. Kč. Odvod finančních prostředků z IF byl realizován ve stanovených termínech do rozpočtu zřizovatele ve výši 1,5 mil. Kč.

Celkové částky týkající se tvorby a čerpání fondu jsou uvedeny v Příloze 3.

### **Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů rozpočtu 2013**

V rozsahu neinvestičního **transferu plynoucího z MŠMT** bylo vymezeno v rozpočtu školy na platy zaměstnanců 21,5 mil Kč, na OON takřka 600 tis. Kč, na ONIV přímé 8,1 mil. Kč.

**Zřizovatel poskytl transfer** na provoz školy ve výši 7,5 mil. Kč. V položce **NIV ostatní** v celkové výši 4,8 mil. Kč byly zahrnuty peněžní prostředky na realizaci projektů např. ISŠ-COP šablony, Střední školou bez problémů, MTS, Aplikace současných vědeckých poznatků v moderním stravování, Centra, Podpora řemesel.

**Investiční transfer** byl poskytnut ze státních fondů na realizaci investiční akce v rámci projektů Moderní trendy ve strojírenství a Centra ve výši 164 tis. Kč.

Skutečné čerpání neinvestičních účelových transferů z MŠMT a transferů od zřizovatele, taktéž investičních transferů popisuje Příloha 3.

### 3.2.3 Analýza hospodaření ISŠ-COP v roce 2014

V následující kapitole bude podrobně popsáno hospodaření příspěvkové organizace v roce 2014.

#### Výnosy a náklady 2014

**V roce 2014 přesáhly výnosy z HČ** v celkové výši 46 mil. Kč. Výnosy z transferů byly rozsahově největší skupinou výnosů vzhledem k celkovému objemu výnosů ve výši 41,3 mil. Kč. Transfery organizace obdržela z rozpočtu MŠMT, rozpočtu EU či rozpočtu zřizovatele. Transfery se členily na:

- **přímé vzdělávací výdaje poskytnuté ze státního rozpočtu (platy)** v celkové výši 30,2 mil. Kč. Tyto prostředky KÚ Zlínského kraje přerozděluje zřízeným organizacím na základě normativů. Transfer byl určen na úhradu platů zaměstnanců a s tím související zákonné odvody ostatní osobní náklady, ochranné pomůcky pro zaměstnance, učební pomůcky, DVPP. Z MŠMT byly prostřednictvím KÚ Zlínského kraje uděleny prostředky v rámci různých rozvojových programů, např. Podpora maturitních zkoušek v podzimním termínu, Zvýšení platů pracovníků regionálního školství, Podpora odborného vzdělávání; tyto prostředky nebyly přiděleny na základě normativů, ale na základě žádosti organizace,
- **provozní ONIV (resp. provozní příspěvek)** ve výši 7,8 mil. Kč,
- **ostatní výnosy z transferů**, v rámci těchto transferů byl ze strany Zlínského kraje poskytnut účelově vázaný příspěvek ve výši 191 tis. Kč, a to v rámci projektu Podpora řemesel; ČRIT ve výši 270 tis. Kč. Poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu EU v rámci realizovaných projektů např. MTS, Centra. Ostatní výnosy z transferů byly v celkové výši 3,3 mil. Kč.

Druhou významnou skupinou výnosů byly **výnosy z činnosti** v celkovém objemu téměř 3,7 mil. Kč. V rámci těchto výnosů byly zaznamenány tržby za stravu poskytnutou žákům a zaměstnancům ve výši 1,5 mil. Kč, tržby za kurzovné v jazykové škole ve výši 1,1 mil. Kč, tržby za výrobky prodané ve školní prodejně a na jednotlivých střediscích vč. další produktivní

práce žáků ve výši téměř 715 tis. Kč, tržby za ubytování ve výši přes 330 tis. Kč. Zbývající výnosy této skupiny (např. účastnické poplatky od účastníků soutěže Přehlídka odborných dovedností aj.) byly nepatrné, celkově představovaly asi 19 tis. Kč. V průběhu roku POR čerpala své fondy, toto čerpání je detailněji popsáno v Příloze 4.

**Celkové náklady z HČ přesáhly 46 mil. Kč.** Objemově nejvýznamnější skupinu nákladů tvořily mzdové náklady ve výši více než 33,6 mil. Kč. Další významnou, třebaže značně menší, skupinu nákladů tvořily **odpisy dlouhodobého majetku** ve výši 2,4 mil. Kč, **nákup DDHM** ve výši 1,5 mil. Kč (židle, stoly, vysavače, robot, tabule, DDHM v rámci projektů Centra, MTS, aj.), **spotřebovaný materiál** (např. kancelářské potřeby, materiál na zajištění výuky, potraviny, pohonné hmoty, čisticí prostředky, materiál na opravy movitého a nemovitého dlouhodobého majetku) ve výši 3,6 mil. Kč, **spotřebované energie** (např. elektrická energie, plyn, voda) ve výši 2,1 mil. Kč a nakoupené **služby** (služby, které souvisí s provozem, např. likvidace odpadů, inzerce, údržba softwaru, revize strojů a zařízení, telefonní hovory, poštovní služby) ve výši téměř 1,5 mil. Kč. V souladu s plánem oprav se do nákladů účtovalo **o opravách** (např. oprava tělocvičny, malování prostor školy, oprava podlahy ve školní jídelně, školní prodejně, oprava zabezpečovacího zařízení v prostoru před tělocvičnou, oprava strojů na pracovištích odborného výcviku strojních a potravinářských oborů a ve školní jídelně) v částce 810 tis. Kč.

**V DČ dosáhly celkové výnosy více než 5,8 mil. Kč.** Mezi tyto výnosy lze v podstatě bezezbytku zařadit pouze výnosy z činnosti v celkové částce 5,8 mil. Kč, z toho tržby za stravovací služby ve výši 2,2 mil. Kč, za svářečské kurzy a kurzy profesní kvalifikace gastronomických ve výši 2,8 mil. Kč, za ubytovací služby v částce 203 tis. Kč, za pronájmy tělocvičny, prezentační místnosti, kantýny a služebního bytu či další výnosy (např. prodej výrobků na akci Pekařská sobota, pronájem nápojového automatu, aj.) ve výši 571 tis. Kč.

**Celkové náklady DČ** v roce 2014 dosáhly 5,5 mil. Kč. Za nejvýznamnější položku nákladů lze opět označit **mzdové náklady** vč. zákonných odvodů (vč. školení, vzdělávání, ochranných pomůcek pro zaměstnance) v celkové výši 2,6 mil. Kč. Relativně významné náklady byly evidovány i v rámci **spotřeby materiálu** ve výši 1,5 mil. Kč, **spotřeby energií** (např. elektrické energie, plynu, vody) ve výši téměř 810 tis. Kč a na zajištění **služeb** (např. služby spojené s realizací svářečských zkoušek, praní prádla pro domov mládeže, likvidací odpadů, kalibrací vah a revizí výtahu ve školní jídelně) ve výši téměř 422 tis. Kč. Další náklady byly spíše zanedbatelné, např. **odpisy** ve výši 78 tis. Kč, **opravy** (např. plynový kotel a

obklady ve školní jídelně, svářecí stroje) ve výši 91 tis. Kč, **pořízení DDHM** ve výši 28 tis. Kč.

Z porovnání celkových výnosů a nákladů vyplývá, že hospodaření ISS-COP skončilo v roce 2014 **zlepšeným výsledkem hospodaření**. V HČ byla ztráta ve výši 25 tis. Kč, kterou způsobilo snížení počtu žáků v jednoletém pomaturitním kurzu. Vzhledem k dlouho nevyjasněné legislativě týkající se jednoletých pomaturitních kurzů. V rámci DČ byl VH ve výši 343 tis. Kč. Protože ISS-COP v minulých letech nevykazovala ztrátu, byl kladný výsledek hospodaření se souhlasem zřizovatele převeden do fondů, a to ve výši 259 tis. Kč do rezervního fondu a 80 tis. Kč do fondu odměn; podrobněji viz Příloha 4.

Konkrétní částky týkající se nákladů a výnosů hlavní i doplňkové činnosti, včetně procentních podílů jednotlivých skupin nákladů jsou uvedeny v Příloze 4.

### **Hospodaření fondů za rok 2014**

Zdrojem **fondu odměn** v roce 2014 byl přiděl ze zlepšeného VH z roku 2013 ve výši 73 tis. Kč. Prostředky fondu se čerpaly v průběhu roku na vyplacení odměn zaměstnancům ve výši bezmála 243 tis. Kč. Fond odměn byl plně pokryt finančními prostředky na bankovním účtu.

Základní přiděl ve výši 1% z ročního objemu nákladů na platy byl zahrnut do tvorby **FKSP** v částce 242 tis. Kč. Z FKSP se čerpalo ve výši bezmála 216 tis. Kč, z toho na závodní stravování zaměstnanců a důchodců ve výši téměř 148 tis. Kč, na příspěvek zaměstnancům na kulturu, tělovýchovu a sport v částce 23 tis. Kč. V neposlední řadě, se věnovaly dary zaměstnancům při příležitosti životního jubilea či při odchodu do starobního důchodu ve výši 40 tis. Kč. Peněžní prostředky FKSP byly vedeny na samostatném bankovním účtu. Rozdíl k 31.12. mezi účtem 412 a bankovním účtem, způsobily nepřevedené prostředky za měsíc prosinec (např. měsíční přiděl, příspěvek na stravu zaměstnanců, bankovní poplatky, úroky, nepřevedené čerpání za měsíc prosinec)

ISS-COP disponovala s **rezervním fondem tvořeným ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) a z ostatních titulů (účet 414)**. Zdroj prvního jmenovaného fondu (účet 413) zahrnoval přiděl zlepšeného VH z roku 2013 ve výši 295 tis. Kč včetně nevyčerpaných finančních prostředků na vyplacení Podpory řemesel z roku 2013 ve výši 35 tis. Kč. Největší položkou v čerpání byly náklady na opravu tělocvičny ve výši 424 tis. Kč. Dále byl fond (účet 413) použit na nákup DDHM, na který nepostačovaly provozní prostředky školy, a to ve výši 60 tis. Kč, na vyplacení Podpory řemesel za rok 2014

ve výši 35 tis. Kč. Zdroje **rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů (účet 414)** byly přijaté peněží dary ve výši 70 tis. Kč. Tyto finanční prostředky byly použity např. na realizaci chemické soutěže, Podporu chemických oborů, zhotovení nábytku do nových prostor řeznické dílny, tabule do učeben. Zůstatek rezervního fondu (účet 414) tvořily nevyčerpané finanční prostředky určené na stipendium žáků chemických oborů.

V tvorbě **investičního fondu** byly účtovány odpisy ve výši 2,5 mil. Kč, dále také investiční dotace od zřizovatele v rámci projektu „Inovace technologií praxe“ téměř 7,8 mil. Kč. V průběhu roku se čerpalo z IF v souladu s Plánem tvorby a použití investičního fondu schváleného zřizovatelem v celkové částce 10,6 mil. Kč v rámci investiční akce Inovace technologií praxe.

Konkrétní částky týkající se tvorby a čerpání fondu jsou uvedeny v Příloze 4.

#### **Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů rozpočtu 2014**

V rámci neinvestičního **transferu poskytnutého z MŠMT** bylo stanoveno v rozpočtu školy na platy zaměstnanců 21,7 mil Kč, na OON téměř 500 tis. Kč, na ONIV přímé 8,1 mil. Kč.

**Zřizovatel poskytl transfer** na provoz školy ve výši 7,8 mil. Kč. V položce NIV ostatní v celkové výši 7,4 mil. Kč byly zahrnuty peněžní prostředky mimo jiné i na realizaci projektů např. Centra, Podpora řemesel aj. Odvod z investičního fondu nebyl v tomto roce nařízen.

**Investiční transfer** byl poskytnut od zřizovatele na realizaci investiční akce v rámci projektu Inovace technologií praxe ve výši téměř 7,8 mil. Kč.

Skutečné čerpání neinvestičních účelových transferů z MŠMT a transferů od zřizovatele, taktéž investičních transferů popisuje Příloha 4.

#### **3.2.4 Analýza hospodaření ISŠ-COP v roce 2015**

V nadcházejícím kapitole bude charakterizováno hospodaření ISŠ-COP za rok 2015.

##### **Výnosy a náklady 2015**

**V roce 2015 překročily výnosy z HČ** hranici 47,6 mil. Kč. Přijaté transfery byly podílově největší skupinou výnosů ve výši 43 mil. Kč. Transfery organizace obdržela z rozpočtu MŠMT, rozpočtu EU či rozpočtu zřizovatele. Členily se na:



- **přímé vzdělávací výdaje přijaté ze státního rozpočtu (platy)** v celkové výši 29,7 mil. Kč. Tyto prostředky KÚ Zlínského kraje přerozděluje zřízeným organizacím na základě normativů. Transfer byl určen na úhradu platů zaměstnanců a s tím související zákonné odvody, ostatní osobní náklady, ochranné pomůcky pro zaměstnance, učební pomůcky, DVPP. Z MŠMT byly prostřednictvím KÚ Zlínského kraje uděleny prostředky v rámci různých rozvojových programů, např. Podpora organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou ve vybraných školách v podzimním zkušebním období roku 2015, Zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství, Podpora odborného vzdělávání; tyto prostředky nebyly přiděleny na základě normativů, ale na základě žádosti organizace,
- **provozní ONIV (resp. provozní příspěvek)** ve výši 8,5 mil. Kč,
- **ostatní výnosy z transferů** byly v celkové výši 4,7 mil. Kč. Z toho byl ze strany Zlínského kraje poskytnut účelově vázaný příspěvek ve výši 266 tis. Kč, a to v rámci projektu Podpora řemesel, ČRIT ve výši 1,2 mil. Kč. Poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu EU v rámci realizovaných projektů např. MTS, Centra, Zvýšení jazykových kompetencí v rámci programu „Výzva 56“; dosáhly 2,9 mil. Kč.

Druhou významnou skupinou výnosů byly **výnosy z činnosti** v celkovém objemu téměř 3,5 mil. Kč. V rámci těchto výnosů byly zaznamenány tržby za stravu poskytnutou žákům a zaměstnancům ve výši 1,5 mil. Kč, tržby za kurzovné v jazykové škole ve výši 970 tis. Kč, tržby za výrobky prodané ve školní prodejně a na jednotlivých střediscích vč. další produktivní práce žáků ve výši 720 tis. Kč, tržby za ubytování ve výši 316 tis. Kč. Zbývající výnosy této skupiny (např. účastnické poplatky od účastníků soutěže Přehlídka odborných dovedností aj.) byly nepatrné, celkově představovaly necelých 34 tis. Kč. V průběhu roku příspěvková organizace čerpala své **fondy**, toto čerpání je uvedeno v Příloze 5.

**Celkové náklady z HČ dosáhly téměř 48 mil. Kč.** Rozsahově nejvýznamnější skupinu nákladů tvořily **mzdové náklady** ve výši více než 32,3 mil. Kč. Další významnou, třebaže značně menší, skupinu nákladů tvořily **odpisy dlouhodobého majetku** ve výši 4,3 mil. Kč, **nákup DDHM** ve výši 755 tis. Kč (PC sestavy, svěrák, vysavač, tabule, projektor, DDHM v rámci projektů Centra, aj.), **spotřebovaný materiál** (např. kancelářské potřeby, materiál na zajištění výuky, potraviny, pohonné hmoty, čisticí prostředky, materiál na opravy movitého a nemovitého dlouhodobého majetku) ve výši 3,6 mil. Kč, **spotřebované energie** (např. elektrická energie, plyn, voda) ve výši 2,1 mil. Kč a nakoupené **služby** (služby, které souvisí s provozem, např. likvidace odpadů,

inzerce, údržba softwaru, revize strojů a zařízení, telefonní hovory, poštovní služby) ve výši téměř 2,6 mil. Kč. V souladu s plánem oprav se do nákladů účtovalo o **opravách** (např. oprava plynového topidla v tělocvičně, oprava regulace vzduchotechniky, oprava rozvodu vody a odpadů v odborné učebně, oprava strojů na pracovištích odborného výcviku strojních a potravinářských oborů a ve školní jídelně) v částce 450 tis. Kč.

**V DČ dosáhly celkové výnosy téměř 6 mil. Kč.** Z toho tržby za stravovací služby ve výši 2,3 mil. Kč, za svářečské kurzy a kurzy profesní kvalifikace gastronomických oborů ve výši 2,9 mil. Kč, za ubytovací služby necelých 78 tis. Kč, za pronájmy tělocvičny, prezentační místnosti, kantýny a služebního bytu či další výnosy (např. prodej výrobků na akci „Pekařská sobota“, pronájem nápojového automatu, aj.) ve výši 575 tis. Kč.

**Celkové náklady DČ** v roce 2015 dosáhly téměř 5,7 mil. Kč. Za nejvýznamnější položku nákladů lze opět označit **mzdové náklady** vč. zákonných odvodů (vč. školení, vzdělávání, ochranných pomůcek pro zaměstnance) v celkové výši 2,7 mil. Kč. Poměrně významné náklady byly evidovány i v rámci **spotřeby materiálu** ve výši 1,6 mil. Kč, **spotřeby energií** (např. elektrické energie, plynu, vody) ve výši téměř 800 tis. Kč a na zajištění **služeb** (např. služby spojené s realizací svářečských zkoušek, praní prádla pro domov mládeže, likvidací odpadů, kalibrací vah a revizí výtahu ve školní jídelně) ve výši téměř 344 tis. Kč. Další náklady byly spíše zanedbatelné, např. **odpisy** ve výši 89 tis. Kč, **opravy** (např. plynový kotel a obklady ve školní jídelně, svářečí stroje) ve výši 61 tis. Kč, **pořízení DDHM** ve výši 148 tis. Kč.

Z porovnání celkových výnosů a nákladů vyplývá, že hospodaření ISS-COP skončilo v roce 2015 **zlepšeným výsledkem hospodaření**. V HČ byl výsledek hospodaření ve výši 3 tis. Kč. V rámci DČ byl VH ve výši 275 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že ISS-COP v minulých letech nevykazovala ztrátu, byl kladný VH se souhlasem zřizovatele převeden do fondů, a to ve výši 223 tis. Kč do rezervního fondu a 55 tis. Kč do fondu odměn, podrobněji viz Příloha 5.

Konkrétní částky týkající se nákladů a výnosů hlavní i doplňkové činnosti, včetně procentních podílů jednotlivých skupin nákladů jsou uvedeny v Příloze 5.

### **Hospodaření fondů za rok 2015**

Zdrojem **fondu odměn** v roce 2015 byl příděl ze zlepšeného VH z roku 2014 ve výši 59 tis. Kč. Prostředky fondu se čerpaly v průběhu roku na vyplacení odměn zaměstnancům ve výši 80 tis. Kč. Fond odměn byl plně pokryt finančními prostředky na bankovním účtu.

Základní příděl ve výši 1% z ročního objemu nákladů na platy byl zahrnut do tvorby **FKSP** v částce 240 tis. Kč. Z FKSP se čerpalo ve výši 230 tis. Kč. Z toho na závodní stravování zaměstnanců a důchodců ve výši téměř 138 tis. Kč, na kulturní a sportovní akce v částce 41 tis. Kč. V neposlední řadě, se věnovaly dary zaměstnancům při příležitosti životního jubilea či při odchodu do starobního důchodu ve výši 50 tis. Kč. Peněžní prostředky FKSP byly vedeny na samostatném bankovním účtu. Rozdíl k 31.12. mezi účtem 412 a bankovním účtem, způsobily nepřevezené prostředky za měsíc prosinec (např. měsíční příděl, příspěvek na stravu zaměstnanců, bankovní poplatky, úroky, nepřevezené čerpání za měsíc prosinec)

ISŠ-COP nakládala s **rezervním fondem tvořeným ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) a z ostatních titulů (účet 414)**. Zdroj prvního jmenovaného fondu (účet 413) zahrnoval příděl zlepšeného VH z roku 2014 ve výši 259 tis. Kč včetně nevyčerpaných finančních prostředků na vyplacení Podpory řemesel z roku 2014 ve výši 25 tis. Kč. Čerpáním tohoto rezervního fondu byly pokryty náklady na nákup výpočetní techniky nutné pro výuku žáků ve výši 275 tis. Kč, na vyplacení Podpory řemesel za rok 2015 ve výši 25 tis. Kč. Dále byl fond (účet 413) použit na nákup DDHM, na který nestačily provozní prostředky školy a to ve výši 172 tis. Kč, na nákup materiálu pro zajištění výuky ve výši 103 tis. Kč. Zdroji **rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů (účet 414)** byly přijaté peněžní dary ve výši 182 tis. Kč. Tyto finanční prostředky byly použity na např. realizaci chemické soutěže, Podporu chemických oborů, oslavu 20. výročí školy, nákup učebních pomůcek a vybavení učeben aj. Zůstatek rezervního fondu (účet 414) tvořily nevyčerpané finanční prostředky určené na Podporu chemických oborů v následujícím roce.

V tvorbě **investičního fondu** byly účtovány odpisy ve výši 4,4 mil. Kč, investiční dotace od zřizovatele v rámci projektu Inovace technologií praxe téměř 20,2 mil. Kč, a ve výši 480 tis. Kč byl IF tvořen zůstatkovou cenou vyřazeného majetku a zmařenou investicí z předcházejících let. V průběhu roku se čerpalo z IF v souladu s Plánem tvorby a použití investičního fondu schváleného zřizovatelem v celkové částce 24 mil. Kč; a to v rámci investiční akce „Inovace technologií praxe“, dále se také nakupoval plynový ohřívač vody pro domov mládeže nebo traktor na úpravu venkovních prostor školy; vracela se část investiční dotace zřizovatele poskytnuta v roce 2014.

Celkové částky týkající se tvorby a čerpání fondu jsou uvedeny v Příloze 5.

### **Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů rozpočtu 2015**

V rámci neinvestičního **transferu poskytnutého z MŠMT** bylo stanoveno v rozpočtu školy na platy zaměstnanců 21,6 mil Kč, na OON téměř 180 tis. Kč, na ONIV přímé 7,9 mil. Kč.

V rámci **transferu od zřizovatele** byl provozní příspěvek rozpočtován ve výši 8,5 mil. Kč a NIV ostatní ve výši 2,7 mil. Kč. V rámci tohoto transferu byl zahrnut limit závazných ukazatelů i na projekty např. Centra, Zvýšení jazykových kompetencí v rámci programu „Výzva 56“, MTS.

Do rozpočtu zřizovatele byly převedeny prostředky z investičního fondu ve výši téměř 2,4 mil. Kč ve stanoveném termínu.

**Investiční transfer** na realizaci investiční akce „Inovace technologií praxe“ byl poskytnut z Regionálního operačního programu (dále i „ROP“) ve výši 20,2 mil. Kč.

Skutečné čerpání neinvestičních účelových transferů z MŠMT a transferů od zřizovatele, taktéž investičních transferů popisuje Příloha 5.

### 3.2.5 Analýza hospodaření ISŠ-COP v roce 2016

V nadcházejícím kapitole bude charakterizováno hospodaření ISŠ-COP za rok 2016.

#### Výnosy a náklady 2016

**Celkové výnosy z HČ** v roce 2016 přesáhly 48,9 mil. Kč. Podílově největší skupinu výnosů představovaly **přijaté transfery**, objemově se jednalo celkově o více než 44,4 mil. Kč. Transfery organizace obdržela z rozpočtu MŠMT či rozpočtu zřizovatele. Členily se na:

- **přímé vzdělávací výdaje poskytnuté ze státního rozpočtu (platy)** v celkové výši 30,3 mil. Kč. Tyto prostředky KÚ Zlínského kraje přerozděluje zřízeným organizacím na základě normativů. Transfer byl určen na úhradu platů zaměstnanců a s tím související zákonné odvody, ostatní osobní náklady, ochranné pomůcky pro zaměstnance, učební pomůcky, DVPP. Z MŠMT byly prostřednictvím KÚ Zlínského kraje přiděleny prostředky na různé rozvojové programy např. Podpora odborného vzdělávání ve školním roce 2016/2017, Podzimní maturity, Zvýšení platů pracovníků regionálního školství; tyto prostředky nebyly přiděleny na základě normativů, ale na základě žádosti organizace,
- **provozní ONIV (resp. provozní příspěvek)** ve výši 11,8 mil. Kč. Z toho na pokrytí nákladů spojených s rekonstrukcí domova mládeže byla poskytnuta mimořádná dotace ve výši 3,4 mil. Kč,

- **ostatní výnosy z transferů;** v rámci této skupiny transferů byl ze strany Zlínského kraje poskytnut účelově vázaný příspěvek ve výši 276 tis. Kč, a to v rámci projektu Podpora řemesel, ČRIT ve výši 1,6 mil. Kč.

Druhou podílově nejvýznamnější skupinou výnosů byly **výnosy z činnosti** v celkovém objemu téměř 3,8 mil. Kč. V mezích těchto výnosů byly evidovány tržby za stravu poskytnutou žákům a zaměstnancům ve výši 1,5 mil. Kč, tržby za kurzovné v jazykové škole ve výši 1,2 mil. Kč, tržby za prodané výrobky vyrobené ve školní jídelně a na jednotlivých střediscích vč. další produktivní práce žáků ve výši téměř 800 tis. Kč, za ubytování ve výši 300 tis. Kč. Ostatní výnosy této skupiny (např. zajištění maturitního semináře) byly spíše zanedbatelné, celkově představovaly asi 17 tis. Kč. V průběhu roku příspěvková organizace čerpala své **fondy**, podrobněji viz Příloha 6.

**Celkové náklady z HČ** v roce 2016 dosáhly 48,9 mil. Kč. Objemově nejvýznamnější skupinou nákladů byly **mzdové náklady** ve výši více než 32,1 mil. Kč. Mezi další významnou, byť podstatně menší, skupinu nákladů lze zařadit **odpisy dlouhodobého majetku** ve výši 4,4 mil. Kč, **nákup DDHM** ve výši 4 mil. Kč (pořízení vybavení domova mládeže bylo pokryto finančními prostředky z rezervního fondu, ale i mimořádnou dotaci od Zlínského kraje), **spotřebovaný materiál** (např. kancelářské potřeby, materiál na zajištění výuky, potraviny, pohonné hmoty, čisticí prostředky, opravy movitého a nemovitého dlouhodobého majetku) ve výši 3,5 mil. Kč, **spotřebované energie** (např. elektrická energie, plyn, voda) ve výši 2,2 mil. Kč a nakoupené **služby** (služby, které souvisí s každodenním provozem, např. likvidace odpadů, inzerce, údržba softwaru, revize strojů a zařízení, telefonní hovory, poštovní služby) ve výši 1,6 mil. Kč. V souladu s plánem oprav se do nákladů účtovalo o **opravách** (např. obkladů a plynového kotle ve školní jídelně, hromosvodu) v částce necelých 500 tis. Kč.

**Celkové výnosy DČ** v roce 2016 dosáhly téměř 6,1 mil. Kč. Mezi tyto výnosy lze v podstatě bezezbytku zařadit pouze **výnosy z činnosti** v celkové částce 6,1 mil. Kč, z toho za stravovací služby téměř 2,6 mil. Kč, za svářečské kurzy a kurzy profesní kvalifikace gastronomických a elektrotechnických oborů ve výši téměř 2,9 mil. Kč, za pronájmy tělocvičny, prezentační místnosti a služebního bytu ve výši 400 tis. Kč či další výnosy v celkové výši 200 tis. Kč (např. za zajištění maturitního semináře, prodej výrobků na akci „Pekařská sobota“, pronájem nápojového automatu, ubytovací služby, přičemž výnosy posledně jmenované byly ovlivněny rekonstrukcí domova mládeže a činily pouze 58 tis. Kč).

**Celkové náklady DČ** v roce 2016 dosáhly 5,6 mil. Kč. Za nejvýznamnější položku nákladů lze opět označit **mzdové náklady** vč. zákonných odvodů (vč. školení, vzdělávání, preventivní prohlídky vedoucího svářečské školy, ochranných pomůcek zaměstnanců) v celkové výši 2,7 mil. Kč. Poměrně významné náklady byly evidovány i v rámci **spotřeby materiálu** ve výši 1,7 mil. Kč, **spotřeby energií** (např. elektrické energie, plynu, vody) ve výši 700 tis. Kč a na zajištění **služeb** (např. služby spojené s realizací svářečských zkoušek, praní prádla pro domov mládeže, likvidací odpadů, kalibrací vah a revizí výtahu ve školní jídelně) ve výši téměř 500 tis. Kč. Další náklady byly spíše zanedbatelné, např. **odpisy** ve výši 73 tis. Kč, **opravy** (např. vzduchotechnika, plynový kotel ve školní jídelně, svářečí stroje) ve výši 24 tis. Kč, **pořízení DDHM** ve výši 41 tis. Kč.

Komparací celkových výnosů a nákladů bylo patrné, že hospodaření ISS-COP skončilo v roce 2016 zlepšeným výsledkem hospodaření v HČ ve výši 36 tis. Kč, což způsobila nevyčerpaná dotace „Podpora řemesel“ za rok 2016. V rámci DČ byl VH ve výši 388 tis. Kč. Se souhlasem zřizovatele byl VH převeden do fondů školy. Ve výši 77 tis. Kč bylo přeúčtováno do fondu odměn a ve výši 348 tis. Kč do rezervního fondu viz Příloha 6.

Konkrétní částky týkající se nákladů a výnosů hlavní i doplňkové činnosti, včetně procentních podílů jednotlivých skupin nákladů jsou uvedeny v Příloze 6.

### **Hospodaření fondů za rok 2016**

Zdrojem **fondu odměn** v roce 2016 byl přiděl ze zlepšeného VH z roku 2015 ve výši 55 tis. Kč. Prostředky fondu se čerpaly v průběhu roku na vyplacení odměn zaměstnancům ve výši 47 tis. Kč. Fond odměn byl plně pokryt finančními prostředky na bankovním účtu.

Základní přiděl ve výši 1,5 % z ročního objemu nákladů na platy byl zahrnut do tvorby **FKSP** v částce 361 tis. Kč. Z FKSP se čerpalo ve výši 328 tis. Kč; z toho na závodní stravování zaměstnanců a důchodců ve výši 140 tis. Kč, na kulturní a sportovní akce v částce 46 tis. Kč, na nákup Fokus Pass ve výši 82 tis. Kč. V neposlední řadě, se věnovaly dary zaměstnancům při příležitosti životního jubilea a při odchodu do starobního důchodu ve výši 55 tis. Kč. Peněžní prostředky FKSP byly vedeny na samostatném bankovním účtu. Rozdíl k 31.12. mezi účtem 412 a bankovním účtem, způsobily nepřevezené prostředky za měsíc prosinec (např. měsíční přiděl, příspěvek na stravu zaměstnanců, bankovní poplatky, úroky, nepřevezené čerpání za měsíc prosinec)

ISS-COP nakládala s **rezervním fondem tvořeným ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) a z ostatních titulů (účet 414)**. Zdroj prvního jmenovaného fondu (účet 413)

zahrnoval přiděl zlepšeného VH z roku 2015 ve výši 223 tis. Kč včetně nevyčerpaných finančních prostředků na vyplacení Podpory řemesel z roku 2015 ve výši 3 tis. Kč. Čerpáním tohoto rezervního fondu byly pokryty náklady na vyplacení Podpory řemesel za rok 2016 ve výši 3 tis. Kč. Dále byl fond (účet 413) použit na nákup DDHM, na který nestačily provozní prostředky školy, a to ve výši 43 tis. Kč; k úhradě nákladů při realizaci akce „Vědecký festival mládeže“ a projektu „E-(NE)Bezpečí ve výši 46 tis. Kč. Zdroji **rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů (účet 414)** byly přijaté peněžní dary ve výši 214 tis. Kč. Tyto finanční prostředky byly použity na např. realizaci chemické soutěže, stipendia žákům studijního oboru chemik operátor, náklady spojené s účastí na mezinárodní kuchařské olympiádě v Erfurtu, na realizaci akce Vědecký festival mládeže, nákup materiálu pro sdílení dílen, aj. Zůstatek rezervního fondu (účet 414) tvořily nevyčerpané finanční prostředky určené na stipendium žáků chemických oborů a na uskutečnění soutěže „Hledáme nejlepšího mladého chemika“.

V tvorbě **investičního fondu** byly účtovány odpisy ve výši 4,4 mil. Kč, investiční dotace od zřizovatele v rámci investiční akce Stavební úpravy domova mládeže ve výši 13,3 mil. Kč, a ve výši 130 tis. Kč na připravovaný projekt Metrologie pro technické obory. V průběhu roku se čerpalo z IF v souladu s Plánem tvorby a použití investičního fondu schváleného zřizovatelem v celkové částce 17 mil. Kč. V rámci investiční akce např. „Stavební úpravy domova mládeže“ ve výši 15,6 mil. Kč, „Metrologie pro technické obory“ ve výši 130 tis. Kč. Z IF byl uskutečněn odvod IF ve stanovených termínech zřizovateli ve výši 1,3 mil. Kč. Časové rozlišení investičního transferu bylo v roce 2016 ve výši 1,6 mil. Kč.

Celkové částky týkající se tvorby a čerpání fondu jsou uvedeny v Příloze 6.

### **Vyhodnocení závazně stanovených ukazatelů rozpočtu 2016**

V rámci neinvestičního **transferu poskytnutého z MŠMT** bylo stanoveno v rozpočtu školy na platy zaměstnanců 21,7 mil Kč, na OON téměř 320 tis. Kč, na ONIV přímé 8,2 mil. Kč.

**Zřizovatel poskytl transfer** na provoz školy ve výši 11,8 mil. Kč. V položce NIV ostatní v celkové výši 300 tis. Kč byly zahrnuty peněžní prostředky na realizaci projektů např. Podpora řemesel, E-(NE)Bezpečí.

**Investiční transfer** byl poskytnut od zřizovatele na realizaci investiční akce Stavební úpravy domova mládeže a Metrologie pro technické obory ve výši téměř 13,5 mil. Kč. Odvod z IF byl nařízen zřizovatelem ve výši 1,3 mil. Kč a ve stanovených termínech byl odveden.

Skutečné čerpání neinvestičních účelových transferů z MŠMT a transferů od zřizovatele, taktéž investičních transferů popisuje Příloha 6.

## 4 ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE KRAJE V OBLASTI ŠKOLSTVÍ

V následující kapitole bude provedeno zhodnocení poskytnutých transferů, výnosů, nákladů, výsledků hospodaření a čerpání fondů od roku 2012 do roku 2016 v rámci hlavní i doplňkové činnosti vybrané příspěvkové organizace kraje v oblasti školství.

### 4.1 Zhodnocení poskytnutých transferů

Z grafu 4.1 je patrné, že v roce 2013 oproti roku 2012 **finanční prostředky plynoucí z MŠMT** významným způsobem poklesly. Od roku 2013 se tyto finanční prostředky pohybovaly na přibližně stejné úrovni.

*V roce 2012* byly tyto transfery objemově největší (35,4 mil Kč), což dokazuje i vysoký počet zaměstnanců (108 pracovníků). *V roce 2013*, kdy došlo k největšímu poklesu přijatých transferů ze státního rozpočtu (na 30,2 mil. Kč), bylo na ISS-COP zaměstnáno k 31.12.2013 jen 92 zaměstnanců oproti roku 2012, z důvodu ukončení pracovního poměru např. výpovědi pro nadbytečnost, rozvázáním pracovního poměru, odchodem do starobního důchodu, dohodou o rozvázání pracovního poměru či ukončením pracovního poměru na dobu určitou. *V roce 2014* byl transfer ve výši 30,2 mil. Kč; počet zaměstnanců zůstal v tomto roce totožný s rokem předcházejícím. *Rok 2015* byl ten, ve kterém se opět ukončovaly pracovní poměry, a to 4 zaměstnancům z důvodu např. výpovědi pro nadbytečnost, rozvázání pracovního poměru nebo odchodu do starobního důchodu (transfer ve výši 29,7 mil. Kč). K 31.12.2015 měla škola pouhých 88 zaměstnanců. *V roce 2016* se snížil počet zaměstnanců na 82. Pracovní poměry se ukončovaly z důvodu např. výpovědi pro nadbytečnost, uplynutím pracovního poměru na dobu určitou, dohodou o rozvázání pracovního poměru a výpovědi zaměstnanců; výše transferu však vzrostla na téměř 30,3 mil. Kč. Tyto transfery byly poskytovány s ohledem na počet studentů. Mimo transfery, které byly poskytnuty na základě počtu studentů (v souladu



s Vyhláškou o krajských normativech č. 492/2005 Sb.), obdržela organizace z MŠMT finančních prostředky (na platy zaměstnanců) z různých rozvojových programů např. Podporu odborného vzdělávání, Podzimní maturity nebo z důvodu zákonného zvýšení tarifní platů v rámci programu Zvýšení platů pedagogických pracovníků v regionálním školství. O tyto finanční prostředky musela škola požádat. Schválení poskytnutých dotací v rámci rozvojových programů, bylo vzhledem k získávání dalších zdrojů financování školy nepochybně přínosné.

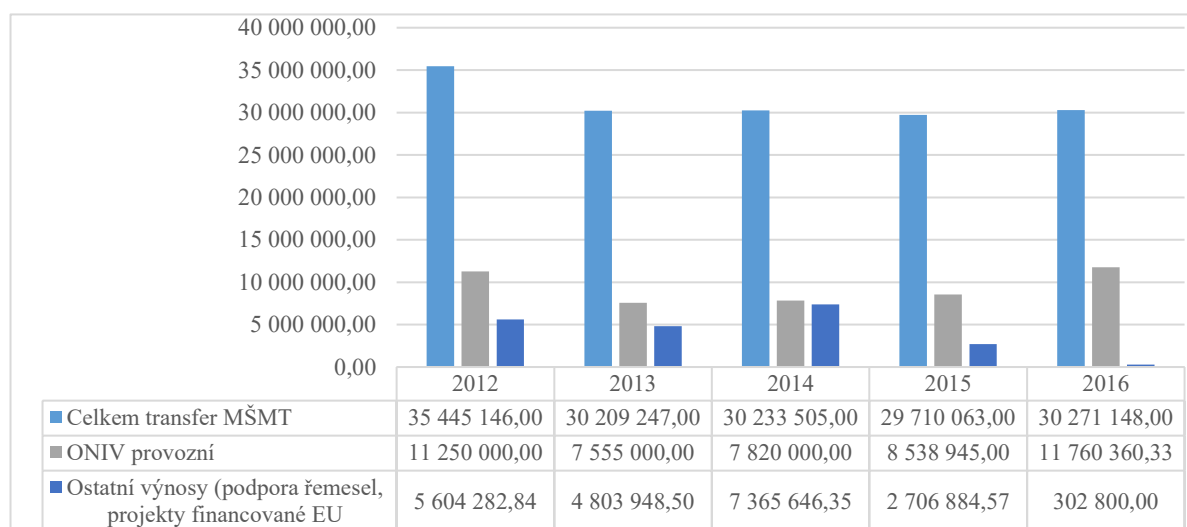
Poskytnutý provozní příspěvek (provozní ONIV) **od zřizovatele** se v průběhu sledovaného období odvíjel od skutečných potřeb spojených s každodenním provozem školy. Nad rámec těchto provozních prostředků **v roce 2012**, kdy škola obdržela 11,3 mil. Kč se realizovala např. mimořádná oprava vodovodního řádu, montáž klimatizace v serverovně, nákup multilicenčního programu EES. **V roce 2013** se provozní příspěvek snížil na 7,6 mil. Kč. **V následujícím roce** došlo k jeho navýšení (na 7,8 mil. Kč) z důvodu opravy havárie tepelného čerpadla. **V roce 2015** se provozní příspěvek navýšil na 8,5 mil. Kč v důsledku např. podpory zabezpečení školy, výuky technických oborů, obnovu ICT. **V posledním** analyzovaném roce se provozní příspěvek zvýšil (na 11,7 mil. Kč), z důvodu nepokrytých nákladů, neinvestičních výdajů na rekonstrukci domova mládeže, výměnu dveří, školní nábytek, zařízení a vybavení v oblasti IT.

Transfery v rámci skupiny **ostatní výnosy** zahrnovaly finanční prostředky na Podporu řemesel, jejíž výše se odvíjela od splněných podmínek, za kterých byly peníze vypláceny žákům; tyto finanční prostředky byly poskytovány jako dotační program zřizovatele. Dále také zřizovatel přeposlal škole finanční prostředky na realizaci projektů financovaných z rozpočtu EU např. na zkvalitnění výuky žáků prostřednictvím využití moderních výukových forem (projekt EU peníze SŠ), na rozšíření a zkvalitnění práce s CNC stroji a programovacími stanicemi (projekt MTS), na zlepšení rovných příležitostí studentů školy se speciálními vzdělávacími potřebami ke studiu (projekt Střední školou bez problémů), na zajištění dostatečného množství informací a nových poznatků reflektujících výsledky současného vědeckého výzkumu z oblasti hygieny a ochrany zdraví (projekt Aplikace současných vědeckých poznatků v moderním stravování), na prohloubení a rozvoj spolupráce dvou odborných škol v oblasti mechatroniky (projekt Robotika nezná hranice). **V roce 2012** tak organizace obdržela 5,6 mil. Kč. **V roce 2013** transfery poklesly na 4,8 mil. Kč; v důsledku pozvolného ukončování projektu Střední školou bez problémů, Aplikace současných vědeckých poznatků v moderním stravování, Robotika nezná hranice. V tomto roce byla zahájena realizace projektu Centra. Transfer **v roce 2014** oproti předcházejícímu roku vzrostl (na 7,4 mil. Kč), a to

z důvodu zahájení realizace projektu Centra. Ostatní realizované projekty byly v tomto roce ukončeny. **V roce 2015** transfery klesly (na 2,7 mil. Kč) vzhledem k nižšímu počtu realizovaných projektů. **V roce 2016** opět klesly (na 300 tis. Kč), což bylo způsobeno realizací drobných projektů E-(NE)Bezpečí a Vědecký festival.

Konkrétní částky jsou uvedeny v grafu 4.1.

Graf 4.1 Vývoj poskytnutých transferů v letech 2012 - 2016, v Kč



Zdroj: Závazné ukazatele rozpočtu v letech 2012 až 2016 - vlastní zpracování, 2018.

## 4.2 Zhodnocení výnosů v hlavní činnosti

V analyzovaném období bylo sledováno několik skupin výnosů. V následující části je zhodnoceno to, jakým způsobem se tyto jednotlivé skupiny vyvíjely.

Podílově nejvýznamnější oblastí výnosů byly **výnosy z transferů**, které organizace obdržela od Zlínského kraje, resp. KÚ Zlínského kraje bez rozdílu, jestli byly poskytnuté z MŠMT nebo na provoz organizace od zřizovatele. Vývoj přijatých transferů, ať už z MŠMT nebo od zřizovatele byl podrobněji popsán v kapitole 4.1 Zhodnocení poskytnutých transferů.

Další důležitou oblastí výnosů byly **výnosy z činnosti**, které měly v letech 2012 až 2015 klesající trend (z 5,7 mil. Kč v roce 2012 na 3,6 mil. Kč v roce 2015), v posledním analyzovaném roce výnosy z činnosti mírně vzrostly (na 3,8 mil. Kč). Tento trend je nejvíce zapříčiněn výnosy z kurzovního v jazykové škole a také prodejem vlastních výrobků. **V roce 2013** oproti roku 2012

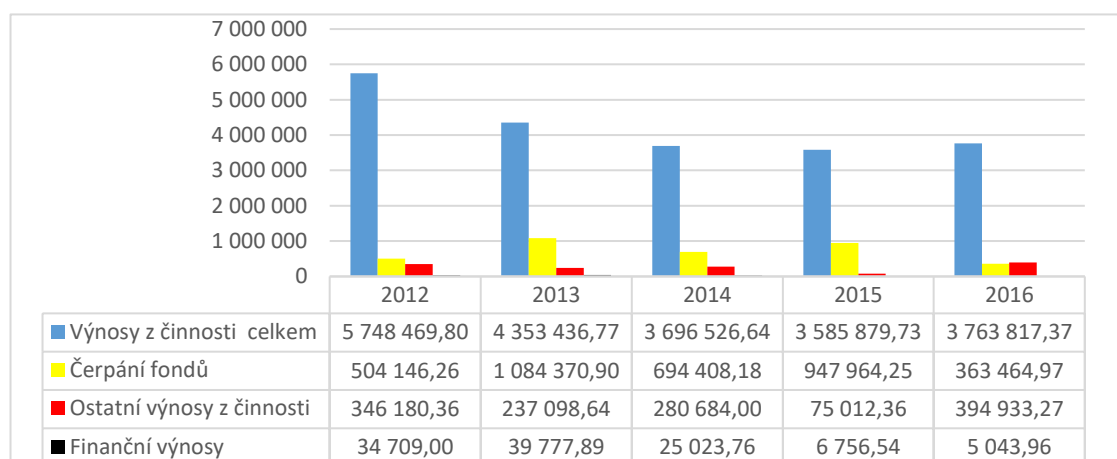
v převážné většině činností klesly výnosy z důvodu ubývajícího počtu žáků školy. Klesly také tržby za kurzovné jazykové školy, a to v důsledku snížení zájmu o jednoletý pomaturitní kurz, což zapříčila nevyjasněná legislativa, jenž odebrala účastníkům tohoto kurzu statut studenta. Rozhodnutí MŠMT o tom, že si organizace může požádat o statut studenta, obdržela škola až v průběhu srpna roku 2013. V důsledku procesu zařazování do seznamu veřejných institucí pro státní sociální podporu a přijímacího řízení, došlo k výraznému zvýšení těchto výnosů, až v roce 2016. Výrazný pokles u výnosu z prodeje vlastních výrobků včetně produktivní práce žáků, byl způsoben ukončením činnosti na pracovišti (Penzion), kde žáci prováděli produktivní práci. **V roce 2014** se výnosy z kurzovného v jazykové škole snížily, jelikož náborů účastníků do jednoletého pomaturitního kurzu byly znemožněny dlouho trvajícím legislativním procesem. Vzdělávací instituce musely znovu požádat MŠMT o zapsání do seznamu vedené pro účely státní sociální podpory. Jediného zvýšení bylo dosaženo ve výnosech za ubytování. **Rok 2015** byl posledním rokem, ve kterém se výnosy z činnosti snižovaly. Tržby za produktivní práci mírně vzrostly, avšak toto zvýšení nemělo vliv na trend snižujících se výnosů z činnosti. **V roce 2016** se v jazykové škole podařilo dosáhnout poměrně značných výnosů v porovnání k předcházejícím letem, vzrostly také tržby za prodané vlastní výrobky včetně produktivní práce žáků.

V rámci **ostatních výnosů z činnosti** byl v průběhu sledovaného období kolísavý trend. Nejprve **v roce 2012** dosáhly tyto výnosy téměř 350 tis. Kč, podílely se na nich výnosy z pojistných událostí, tržby za vystavení maturitních vysvědčení (popř. výučních listů) či zajištění maturitního semináře. **V roce 2013** se výnosy snížily na 240 tis. Kč, taktéž v nich byly zahrnuty výnosy např. z přijatých materiálových darů, za vystavování duplikátu maturitních vysvědčení (popř. výučních listů), ze zajištění maturitního semináře, z poplatků od účastníků soutěží, které v průběhu roku na škole probíhaly. **V následujícím roce** byly výnosy navýšeny na 280 tis. Kč, na nárůstu měly podíl např. pojistné události, přijaté materiálové dary, vystavování duplikátů, zajištění maturitního semináře, či poplatky od účastníků soutěží, které v průběhu roku na škole probíhaly. **V roce 2015** klesly tyto výnosy na 75 tis. Kč, totožné výnosy jako v předcházejících letech v nich sice byly obsaženy, avšak nebyly přijaty žádné materiálové dary. **V roce 2016** byl rostoucí trend ovlivněn mimo každoročních opakujících se výnosů (vystavení duplikátů, zajištění maturitního semináře, poplatky od účastníků soutěží) i bezúplatným převodem vypůjčeného DDHM v rámci projektu Anglicky v odborných předmětech. Ostatní výnosy z činnosti dosáhly v tomto roce téměř 400 tis. Kč.

**Finanční výnosy** měly po celou dobu analyzovaného období klesající trend (z 34,7 tis. Kč v roce 2012 na 5 tis. Kč v roce 2016). I přesto, že organizace mohla dočasně uložit volné finanční prostředky, využití spořicího účtu k běžnému účtu se snižovalo. Důvodem bylo zásadní snižování úrokových sazeb u banky. Taktéž i kurzové zisky se během let 2012 až 2016 snižovaly.

Vývoj výnosů hlavní činnosti je uveden v grafu 4.2.

Graf 4.2 Vývoj výnosů v hlavní činnosti v letech 2012 – 2016, v Kč



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty v letech 2012 až 2016 – vlastní zpracování, 2018.

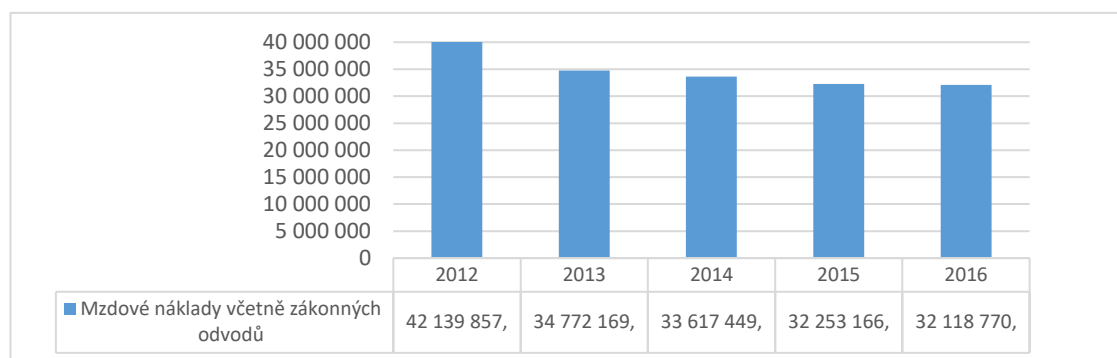
### 4.3 Zhodnocení nákladů v hlavní činnosti

V analyzovaném období bylo sledováno několik skupin nákladů. V následující části je zhodnoceno to, jakým způsobem se tyto jednotlivé skupiny vyvíjely.

Objemově nejvýznamnější skupinou nákladů byly **mzdové náklady**. Po celou dobu sledovaného období měly klesající trend (z 42,1 mil. Kč v roce 2012 na 32,1 mil. Kč v roce 2016), což bylo zapříčiněno ukončováním pracovních poměrů zaměstnanců z důvodu např. výpovědi pro nadbytečnost, rozvázání pracovního poměru, ukončení pracovních poměrů na dobu určitou, vzhledem ke snižujícímu trendu počtu žáků ve škole. **V roce 2012** byly tyto náklady nejvyšší, a to ve výši 42,1 mil. Kč, důkazem toho je i vysoký počet zaměstnanců (108). **V roce 2013** poklesly náklady na mzdy nevýrazněji v průběhu sledovaného období na 34,8 mil. Kč; což bylo bezesporu v důsledku ukončování pracovních poměrů. V následujícím roce se mzdové náklady snížily oproti předcházejícímu roku na 33,6 mil. Kč. Od roku 2015 se tyto náklady pohybovaly na přibližně stejné úrovni (cca 32,2 mil. Kč).

Průběh mzdových nákladů je uveden v grafu 4.3.

Graf 4.3 Vývoj mzdových nákladů v hlavní činnosti v letech 2012 – 2016, v Kč



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty v letech 2012 až 2016 – vlastní zpracování, 2018.

V rámci skupiny **náklady za spotřebovaný materiál** byl trend víceméně klesající. Nejdříve náklady poměrně významným způsobem poklesly (z 4,2 mil. Kč v roce 2012 na 3,6 mil. Kč v roce 2013), v letech 2013 až 2015 oscilovaly kolem hodnoty 3,6 mil. Kč a v roce 2016 mírně klesly na 3,5 mil. Kč. Tento trend byl zapříčiněn zejména tím, že klesal počet žáků, což ovlivnilo nákup např. materiálu pro jejich produktivní práci, potravin na obědy pro žáky, materiálu na výuku v rámci praktické výuky.

Náklady na **energie** ve sledovaném období nejdříve klesaly, posléze rostly. **V roce 2012** dosáhly energie téměř 2,8 mil. Kč, v tomto roce byl ukončen pronájem odloučeného pracoviště Penzion, což se projevilo v následujícím roce 2013, kdy se náklady na energie snížily na 2,5 mil. Kč. Nižší náklady v tomto roce (i v roce 2014) byly způsobeny změnou dodavatele plynu, který nabízel nižší ceny nebo také namontováním šetřičů vody (perlátorů). **V roce 2014** náklady na energie opět poklesly, a to na 2,2 mil. Kč. **V letech 2015 a 2016** spotřeba energií vzrostla vzhledem ke zvyšování cen plynu, elektřiny i vody.

**Služby** provedené v souvislosti se zajištěním provozu školy měly **v letech 2012 až 2014** klesající trend z důvodu ukončení pronájmu na pracovišti Penzion, snižování počtu revizí na strojích a zařízení, ukončení projektů MTS. **V roce 2015** dosáhly náklady na služby výše 2,6 mil. Kč,

v souvislosti s realizací projektu Zvýšení jazykových kompetencí v rámci programu „Výzva 56“. *V posledním* analyzovaném roce měly náklady za služby klesající trend (1,6 mil Kč), jehož příčinou bylo ukončení projektu Zvýšení jazykových kompetencí.

Významnou nákladovou položkou jsou rovněž **odpisy dlouhodobého majetku**, jejich výše je daná odpisovým plánem schváleným zřizovatelem a také investicemi. Náklady na odpisy v letech 2012 do roku 2014 klesly (z částky 3,3 mil. Kč na 2,5 mil. Kč), od roku 2015 tyto náklady vzrostly na 4,4 mil. Kč kvůli tomu, že byly do užívání zařazeny stroje a zařízení v rámci investiční akce Inovace technologií praxe

Vývoj **nákladů na opravy** se odvíjel od plánů oprav schválených zřizovatelem; ve čtyřech z pěti sledovaných let došlo k výraznému poklesu těchto nákladů oproti roku předcházejícímu. *V roce 2012* se opravoval vodovodní řád, automobily Škoda Fabia, Ford Tranzit a zahradní traktor, spolu s dalšími nutnými opravami dosáhly náklady v této položce 2,6 mil. Kč. *V roce 2013* byla nutná mimořádná oprava páteřního rozvodu teplé a studené vody, oprava ohřevu vody pro domov mládeže, jinak dále běžné provozní opravy např. oprava strojů a zařízení na pracovištích odborného výcviku strojních a potravinářských oborů (náklady na opravy celkem 1,1 mil. Kč). *V roce 2014* klesly náklady na opravy na 810 tis. Kč, i v *roce 2015* došlo k poklesu těchto nákladů na téměř 450 tis. Kč. Mírný nárůst *v roce 2016* na téměř 470 tis. Kč byl způsoben nezbytnou opravou obkladů a kotle ve školní jídelně.

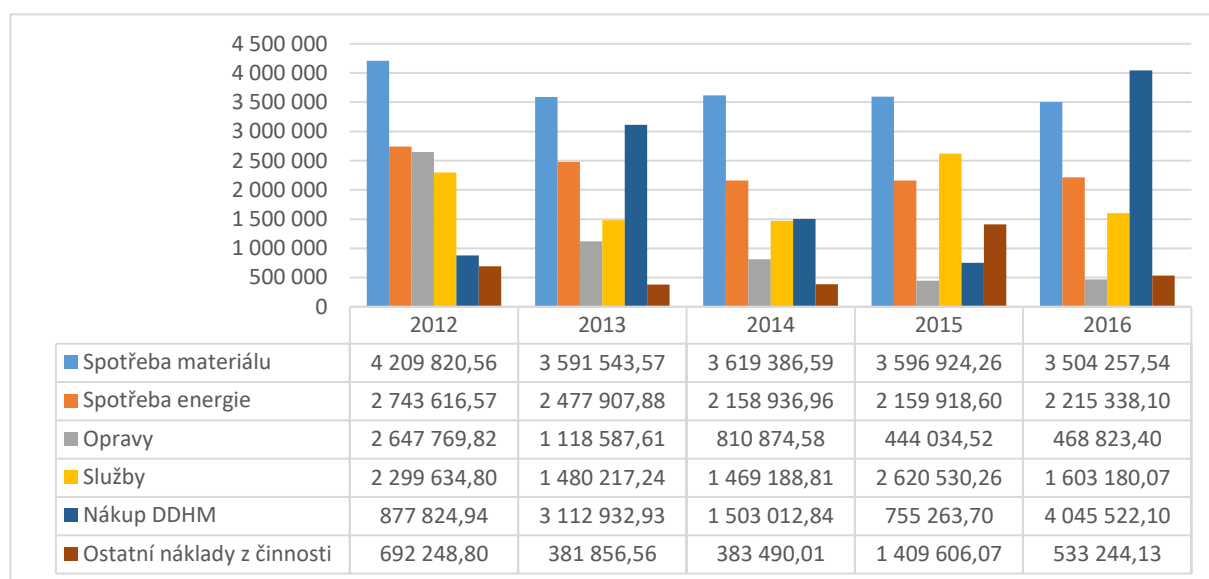
Vývoj nákladů na **nakoupený DDHM** byl ovlivněn z velké části opotřebením stávajícího DDHM a rovněž i rozhodnutím managementu; z tohoto důvodu nelze u tohoto typu nákladů vysledovat určitý trend. *V roce 2012* se pořizoval DDHM ve výši necelých 900 tis. Kč. *V roce 2013* byl rostoucí trend způsoben běžnými požadavky na nákup nových strojů, zařízení, lavic, atd., ale také nákupem DDHM v rámci projektů např. Centra, MTS, EU – peníze SŠ, a to v celkové výši 3,1 mil. Kč. *V roce 2014* se nakupoval opět potřebný DDHM nejen na výuku, provoz školy, ale i v rámci projektů Centra, MST, náklady v této položce dosáhly 1,5 mil. Kč. *V roce 2015* byl pořizován DDHM v souvislosti s potřebami školy a v rámci projektu Centra. Výrazný nárůst *v roce 2016*, zapříčinil nákup např. vybavení do rekonstruovaného domova mládeže, školního nábytku, a to ve výši 4 mil. Kč.

V rámci skupiny **ostatní náklady z činnosti** byl trend kolísavý. *V roce 2012* zahrnovaly tyto náklady např. Podporu řemesel, poplatky na soutěžích, členské poplatky, pojištění školních automobilů, cestovné, náklady na reprezentaci, aktivaci vnitropodnikových služeb a oběžného majetku, a to ve výši téměř 700 tis. Kč. *V letech 2013 a 2014* dosáhly zmiňované náklady

obdobné výše, a to 380 tis. Kč. Výrazný nárůst nákladů této skupiny byl **v roce 2015**, a to z důvodu např. vyšších nákladů na cestovné v rámci projektu Zvýšení jazykových kompetencí v rámci programu „Výzva 56“; zmařené investice z předcházejících let; náklady v tomto roce dosáhly 1,4 mil. Kč. **V roce 2016** byly tyto náklady ve výši 533 tis. Kč.

Průběh nákladů v hlavní činnosti v analyzovaném období je uveden v grafu 4.4.

Graf 4.4 Vývoj vybraných nákladů v hlavní činnosti v letech 2012 – 2016, v Kč



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty v letech 2012 až 2016 – vlastní zpracování, 2018.

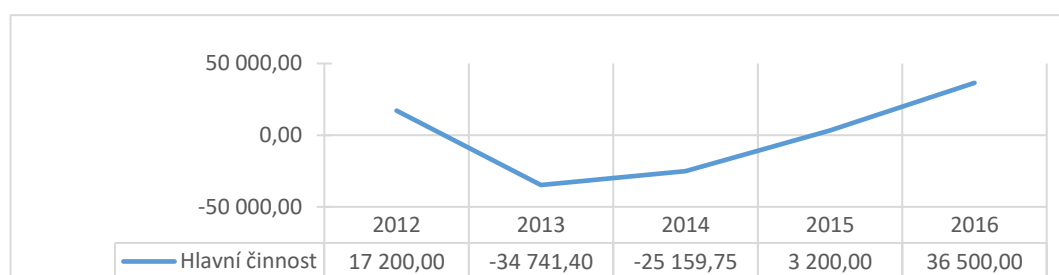
#### 4.4 Zhodnocení výsledků hospodaření v hlavní činnosti

V předcházejících kapitolách se podrobně popisovalo hospodaření POR. Z komparace výnosů a nákladů za sledované období je patrný výsledek hospodaření v hlavní činnosti. V grafu 4.5 je uveden vývoj výsledků hospodaření v hlavní činnosti ve sledovaném období.

**V prvním roce** byl vykázán zlepšený VH ve výši 17 tis. Kč, což odpovídalo nevyčerpané dotaci, v rámci projektu Podpora řemesel. **V následujících dvou letech** byla vykázána ztráta v hlavní činnosti, a to v roce 2013 ve výši 35 tis. Kč a v roce 2014 ve výši více než 25 tis. Kč. Hlavním důvodem byl pokles žáků v jednoletém pomaturitním kurzu v Jazykové škole. Tento úbytek účastníků kurzu byl způsoben nevyjasněnou legislativou, kdy v roce 2013 byl záměr odebrat jednoletému pomaturitnímu studiu cizích jazyků statut studenta. Potřebný zákon, který statut studenta v této formě studia ponechal, byl schválen až 28.8.2013. Vzdělávací instituce pořádající jednoleté pomaturitní studium musely znovu požádat MŠMT

o zápis do seznamu vedeného pro účely státní sociální podpory. Vzhledem k tomu, že rozhodnutí o zařazení do seznamu institucí školy dostaly, až po tom, co maturanti opustili školy, byl znemožněn i nábor pro rok 2014. Tato forma studia se téměř ztratila z povědomí maturantů. Výrazný pokles zájmů o tento druh studia, které je placené, měl radikální dopad na financování v jazykové škole, což dokazuje i dosažená ztráta. Po navrácení statutu studenta, se zájem o pomaturitní kurz zvýšil, právě proto byl **v roce 2015** vykázán kladný VH ve výši 3 tis. Kč, což odpovídalo nevyčerpané dotaci, v rámci projektu Podpora řemesel, stejně jako **v roce 2016**, kdy byl kladný VH ve výši 36 tis. Kč.

Graf 4.5 Vývoj výsledků hospodaření v hlavní činnosti v letech 2012 až 2016, v Kč



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty v letech 2012 až 2016 – vlastní zpracování, 2018.

#### 4.5 Zhodnocení čerpání fondů

Hospodaření POR byly peněžní fondy významným zdrojem peněžních prostředků nutných pro další rozvoj organizace. V průběhu sledovaného období byl trend vývoje čerpání fondů kolísavý. V grafu 4.6 lze vidět konkrétní částky, které byly v daných letech v jednotlivých fondech čerpány.

**Z fondu odměn** byly vypláceny finanční prostředky na odměny zaměstnanců v každém roce sledovaného období, přičemž nelze vysledovat určitý trend, odměny byly poskytovány v závislosti splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu pedagogickým i nepedagogickým zaměstnancům. Nejvyšší čerpání tohoto fondu lze vidět v roce 2012 (téměř 250 tis. Kč), nejmenší v roce 2014 (12 tis. Kč).

V letech 2012 až 2014 se zmenšilo čerpání **FKSP** (z 330 tis. Kč v roce 2012 na 220 tis. Kč v roce 2014), v letech 2015 (230 tis. Kč) a 2016 (330 tis. Kč) lze vidět naopak nárůst. Snížené čerpání tohoto fondu bylo zapříčiněno hlavně snížením základního přidělu (z 2 % prostředků na platy na 1 %). Musela tak přijít úsporná opatření např. odebrání příspěvku na stravu důchodcům, nebo také omezení sportovních a kulturních akcí. V souvislosti se změnou

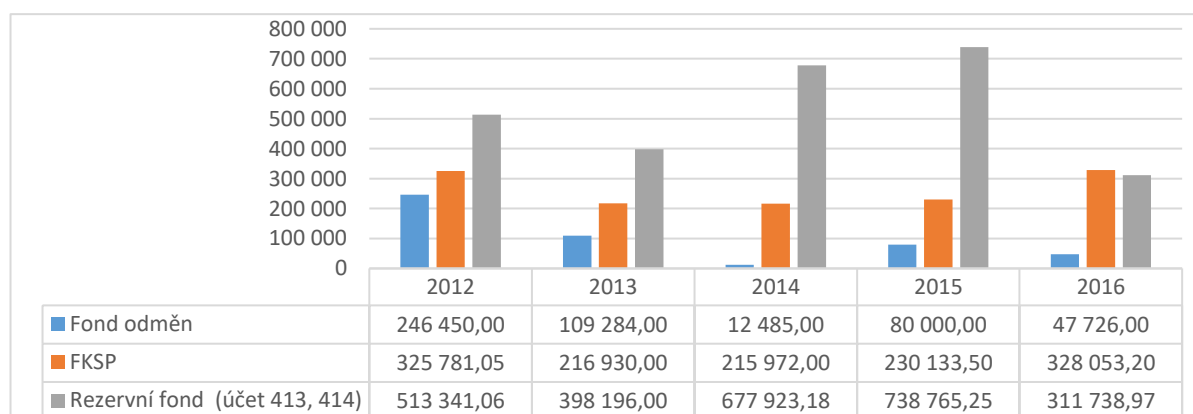


základního přidělu v roce 2016 (na 1,5 % prostředků na platy) bylo možné zrušit úsporná opatření, a to tím, že byl poskytnut příspěvek formou poukázek Fokus Pass.

Na pořízení DDHM (v souvislosti s rozvojem organizace a dle potřeb školy), na který nepostačovaly finance z provozního příspěvku, se získávaly prostředky v průběhu sledovaného období právě z **rezervního fondu**.

Z **rezervního fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření** (účet 413) byla mimo nákup DDHM, vyplacena i Podpora řemesel (stipendia studentům) vždy ve výši nevyčerpané částky z předcházejícího roku. Z přijatých účelových nebo i neúčelových darů plynoucích do **rezervního fondu z ostatních titulů** (účet 414) se čerpalo např. na realizaci chemické soutěže pro žáky, vyplacení Podpory chemických oborů, opravu tělocvičny, realizaci akce Vědecký festival aj. Vzhledem k tomu, že čerpání tohoto fondu je z velké části závislé na rozhodnutí vedení školy či na získaných finančních prostředku z darů, nelze vykázat nějaký trend. Nejnižší čerpání lze vidět v roce 2016 (310 tis. Kč), nejvyšší naopak v roce 2015 (téměř 740 tis. Kč).

Graf 4.6 Čerpání fondů v letech 2012 - 2016, v Kč



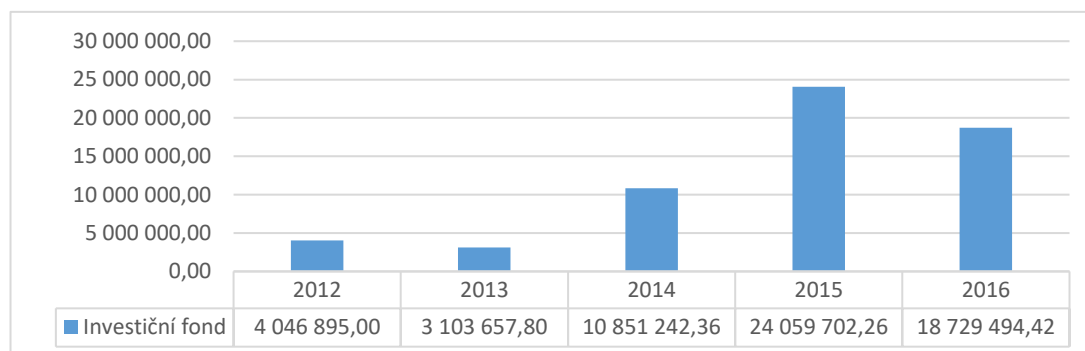
Zdroj: Příloha k účetní závěrce F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky za období 2012 až 2016 – vlastní zpracování, 2018.

V neposlední řadě se čerpalo z **investičního fondu**. V roce 2012 a 2013 byly výdaje z fondu poměrně malé a klesající. V dalších dvou letech bylo čerpání navýšeno, a to poměrně zásadním způsobem (na 10,8 mil. Kč v roce 2014 na 24,1 mil. Kč v roce 2015). V roce 2016 výdaje z fondu poklesly na 18,7 mil. Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že opět nelze vysledovat určitý trend, protože čerpání fondu je závislé na schváleném investičním plánu a výši přijatých dotací na investice. Nejzásadnější investice, které byly z tohoto fondu hrazeny, byly na rekonstrukci odborných učeben, pekárnu, cukrárnu (v rámci investiční akce Inovace technologií praxe)

nebo stavební úpravy domova mládeže (v rámci investiční akce Stavební úpravy domova mládeže); tyto investice byly čerpány právě v letech 2014 až 2016, čemuž odpovídají i vysoké částky. Kromě těchto vysokých investic se čerpalo na pořízení plynového ohřívače vody pro domov mládeže nebo traktoru na úpravu venkovních prostor školy.

Průběh čerpání investičního fondu je uveden v grafu 4.7

Graf 4.7 Vývoj čerpání investičního fondu v letech 2012 - 2016, v Kč



Zdroj: Příloha k účetní závěrce F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky za období 2012 až 2016 – vlastní zpracování, 2018.

#### 4.6 Zhodnocení výnosů z doplňkové činnosti

V následující části je zhodnoceno, to jakým způsobem se tyto jednotlivé skupiny vyvíjely.

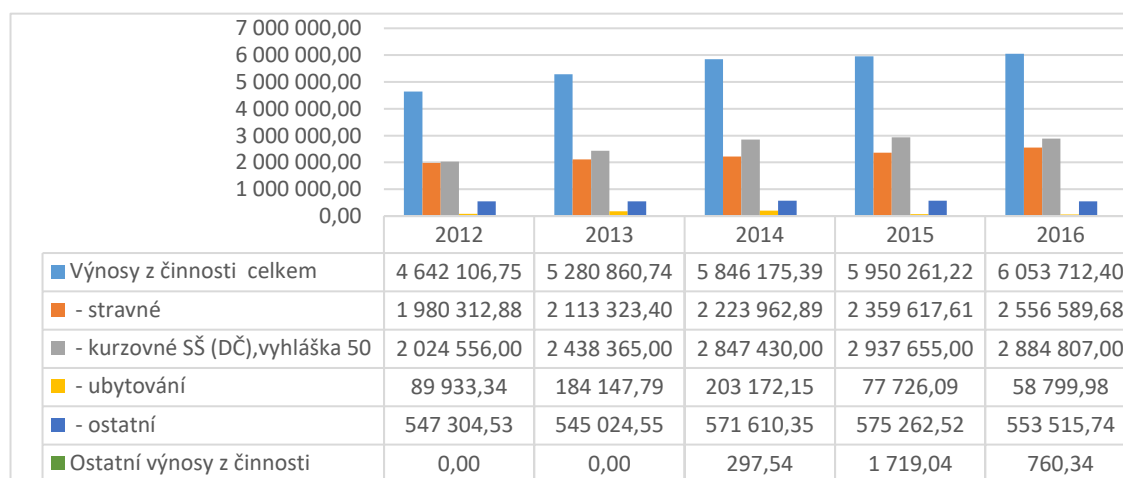
V průběhu sledovaného období byl trend **výnosů z činnosti** vzrůstající. Na tomto nárůstu se podílely tržby např. za stravu cizím strávníkům, za svářečské kurzy, za ubytování, za pronájem tělocvičny, prezentační místnosti, kantýny, služebního bytu, nápojového automatu. **V roce 2012** dosáhly tyto výnosy z činnosti 4,6 mil Kč, jednalo se o nejnižší výnosy v průběhu sledovaného období. Nárůst **v roce 2013** byl způsoben zvýšeným zájmem např. o profesní kvalifikace gastronomických oborů, o stravovací služby cizích strávníků, o pronájem tělocvičny, o jednorázové ubytovací služby pro větší skupiny osob. Výnosy v tomto roce dosáhly 5,3 mil. Kč. **V roce 2014** byl nárůst oproti předešlému roku o 500 tis. Kč (na 5,8 mil. Kč) způsoben přetrvávajícím zájmem o výše jmenované činnosti a také z důvodu rozšíření nabídky kurzů profesních kvalifikací v elektrotechnických oborech. **V roce 2015** byl mírný nárůst těchto výnosů (na téměř 6 mil. Kč) způsoben nižšími tržbami za ubytovací služby, vzhledem k probíhajícím přípravným pracím spojených s plánovanou rekonstrukcí domova mládeže. **V posledním analyzovaném roce** dosáhly výnosy z činnosti téměř 6,1 mil. Kč,

na tomto rostoucím trendu se podílely přibývajících kurzy v rámci např. profesních kvalifikací gastro i elektro oborů; nebo také rekvalifikační svářečské kurzy ve spolupráci s Úřadem práce.

V rámci skupiny **ostatní výnosy z činnosti**, se v prvních dvou letech o těchto výnosech neúčtovalo. **V letech 2014 až 2016** měly kolísavý trend. Na výnosech této skupiny se podílely zanedbatelné částky. Jednalo se o tržby např. za přeúčtování odvozu z pronajatého školního bytu, za vystavení duplikátu svářečského průkazu.

Vývoj výnosů v doplňkové činnosti je uveden v grafu 4.8.

Graf 4.8 Vývoj výnosů v doplňkové činnosti v letech 2012 – 2016, v Kč



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty v letech 2012 až 2016 – vlastní zpracování, 2018.

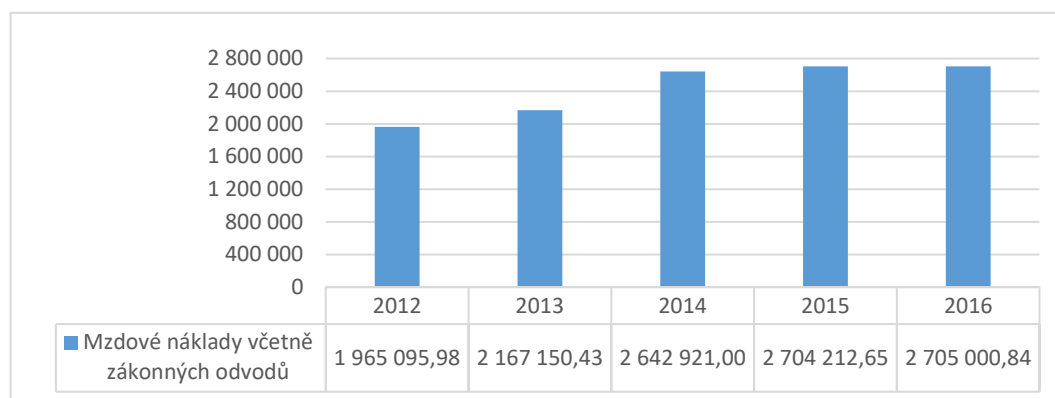
#### 4.7 Zhodnocení nákladů z doplňkové činnosti

V analyzovaném období bylo sledováno několik skupin nákladů. V následující části je zhodnoceno to, jakým způsobem se tyto jednotlivé skupiny vyvíjely.

Velikostně největší skupinou byly **mzdové náklady**, které měly vzrůstající trend v průběhu celého sledovaného období. **V letech 2012 a 2013** dosáhly tyto náklady stejné výše, kolem 2 mil. Kč. **V následujícím roce** náklady mírně vzrostly oproti předcházejícímu roku, v důsledku např. uzavírání dohod o provedení práce v rámci profesních kvalifikací, mimořádných nákladů spojených se školením změny zaměstnance ve funkci vedoucího svářečské školy; dosáhly téměř 2,6 mil. Kč. Na nárůstu mzdových nákladů se **v roce 2015** podílelo školení nového zaměstnance ve svářečské škole. Od tohoto roku se náklady pohybovaly na stejné úrovni, a to ve výši 2,7 mil. Kč.

Průběh mzdových nákladů je uveden v grafu 4.9.

Graf 4.9 Vývoj mzdových nákladů v doplňkové činnosti v letech 2012 – 2016, v Kč



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty v letech 2012 až 2016 – vlastní zpracování, 2018.

**Spotřebovaný materiál** byl druhou objemově největší skupinou nákladů. V průběhu sledovaného období byl trend rostoucí (z 1,2 mil. Kč v roce 2012 na 1,7 mil. Kč v roce 2016), a to z důvodu zvýšení materiálu na výuku v přibývajících kurzech profesních kvalifikací, svářečských kurzů (např. nákupu nádobí a podnosů ve školní jídelně), ale také z důvodu rostoucích cen např. potravin, pohonných hmot, čisticích prostředků, svářečských plynů, kancelářských potřeb a nákupů.

V mezích skupiny nákladů za **spotřebované energie** byl trend v prvních dvou letech rostoucí. V následujícím období se vývoj nákladů snižoval. **V roce 2012** se spotřebovaly energie ve výši 680 tis. Kč. Následný růst nákladů oproti předcházejícímu roku byl o 132 tis. Kč v důsledku zvýšeného počtu účastníků v kurzech probíhajících v rámci DČ. **V roce 2014 až 2016** byl trend klesající, a to z důvodu změny dodavatele plynu, namontováním šetřičů vody, nákupem nových spotřebičů ve vyšší energetické třídě. **V posledním roce** byly spotřebovány energie ve výši 740 tis. Kč.

Ve skupině nákladů na **opravy** byl trend kolísavý, což je dáno charakterem těchto nákladů. **V prvním roce** dosáhly tyto náklady 90 tis. Kč; opravovaly se stroje a zařízení ve svářečské škole a školní jídelně. **V roce 2013** tyto náklady oproti roku předcházejícímu roku klesly, a to zásadním

způsobem v důsledku snížení poruchovosti strojů a zařízení používaných v rámci DČ. V tomto roce byly náklady nejnížší ve sledovaném období, a to ve výši 22 tis. Kč. **V roce 2014** byly evidovány tyto náklady ve výši 91 tis. Kč; což je způsobeno nutnými opravami nejen strojů a zařízení, ale také opravami obkladů ve školní jídelně nebo malováním tělocvičny. **V následujícím roce** klesly náklady oproti roku 2014 o 30 tis. Kč (na 61 tis. Kč), protože poklesl počet závad a rovněž počet strojů, které bylo nutno seřadit nebo opravit. **V roce 2016** se zajišťovaly drobnější opravy strojů a zařízení ze strany zaměstnanců úseku údržby školy (charakter oprav nevyžadoval korekci odbornými firmami), což zcela určitě zapříčinilo nízké náklady na opravy ve výši 24 tis. Kč.

**Služby** v rámci sledovaného období měly v letech 2012 až 2014 rostoucí trend v souvislosti s nárůstem služeb, a to např. servisem strojů a zařízení, kalibrací vah, zajištění služeb spojených s realizací svářečských zkoušek (z 310 tis. Kč v roce 2012 na 382 tis. Kč v roce 2013). **V roce 2014** dosáhly náklady na zajištění služeb 422 tis. Kč. **V roce 2015** byl pokles oproti roku předcházejícímu roku o 78 tis. Kč (na 344 tis. Kč) způsoben sníženou četností praní prádla v rekonstruovaném domově mládeže, nebo také ukončením pronájmu plynových láhví v rámci svářečské školy. **V posledním sledovaném roce** byl rostoucí trend zapříčiněn revizí např. elektrických zařízení, tlakových nádob, plynové kotle, hasicích přístrojů; služby dosáhly 450 tis. Kč.

**Odpisy dlouhodobého majetku** klesaly **v letech 2012 až 2014** (z částky 158 tis. Kč na 78 tis. Kč). V následujících letech byl trend vzrůstající (z 148 tis. Kč v roce 2015 na 74 tis. Kč v roce 2016). Výše odpisů se v průběhu sledovaného období měnila v závislosti na změně stanoveného poměru pro rozúčtování nákladů např. ve školní kuchyni, svářečské škole, a rovněž také z důvodu technického zhodnocení domova mládeže, čímž se zvýšily i samotné odpisy.

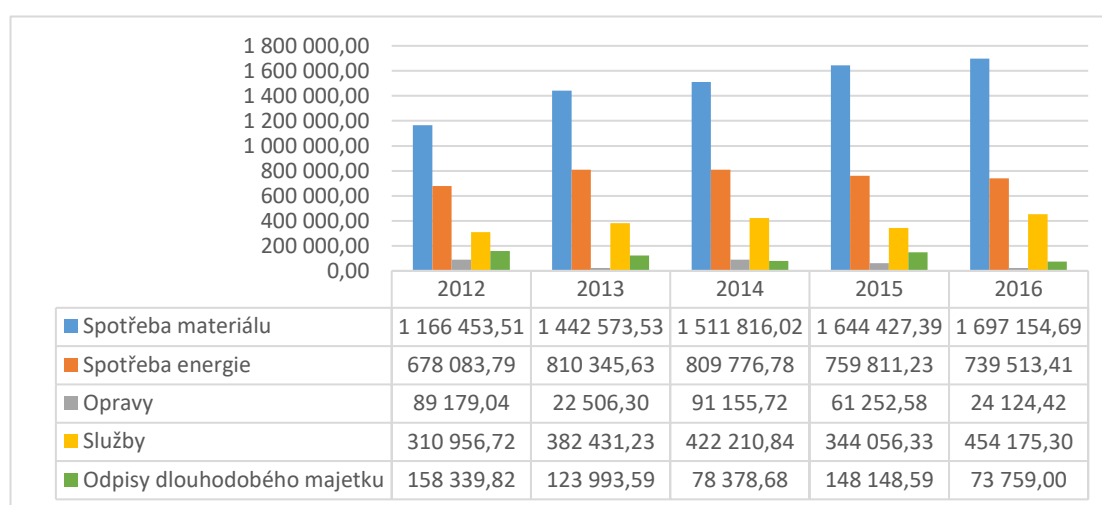
Průběh výše uvedených nákladů je uveden v grafu 4.10.

V položce **nákup DDHM** byl trend **v průběhu let 2012 až 2014** rostoucí (z 3 tis. Kč v roce 2012 na 29 tis. Kč v roce 2014). Pořizoval se DDHM, jenž nahrazoval neopravitelné stroje a zařízení (např. svařovací set, vysavač, robot, atd.), nebo také např. přívěsný vozík, projektor, servírovací stolky. **V roce 2015** byly náklady nejvyšší v průběhu sledovaného období; dosáhly výše 88 tis. Kč, a to v důsledku pořízení např. nerezových stolů, kávovaru, vitríny v rámci profesních kvalifikací gastro; nebo i brusky, svářečí kukly, změkčovače vody.

*V posledním roce* náklady klesly (na 41 tis. Kč) v důsledku snížení požadavků na nákup DDHM v rámci DČ.

Poslední nákladovou položkou jsou **ostatní náklady z činnosti**, jež v největší míře tvořila aktivace vnitropodnikových služeb, dále pak zaplacená silniční daň, poplatek z ubytovací kapacity, cestovné či náklady na reprezentaci. V analyzovaném období měly tyto náklady kolísavý trend, což bylo způsobeno zejména kolísavostí poplatku z ubytovací kapacity, který se odvíjel podle ubytovaných osob a dále pak výkyvem potřebných aktivit vnitropodnikových služeb.

Graf 4.10 Vývoj vybraných nákladů v doplňkové činnosti v letech 2012 – 2016, v Kč



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty v letech 2012 až 2016 – vlastní zpracování, 2018.

#### 4.8 Zhodnocení výsledků hospodaření v doplňkové činnosti

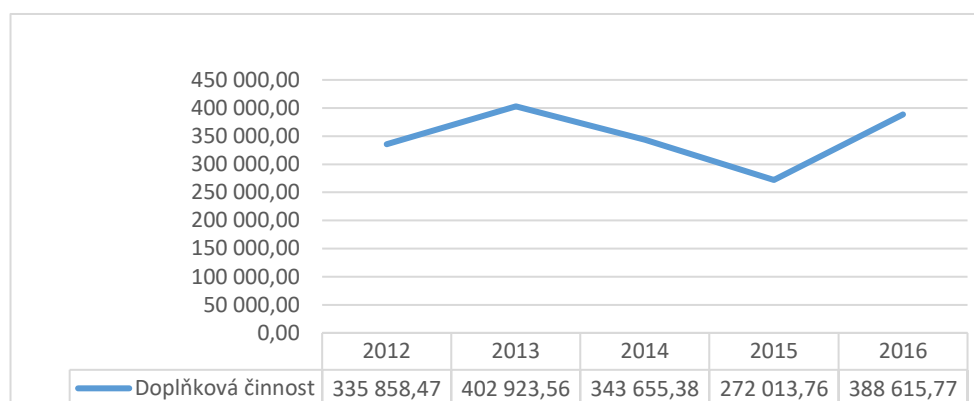
V předcházejících kapitolách se podrobně popisovalo hospodaření POR. Z komparace výnosů a nákladů za sledované období je patrný výsledek hospodaření v doplňkové činnosti.

VH ve sledovaném období kolísalo, ztráta však nebyla vykázána ani jednou. *V roce 2012* byl dosažen zisk ve výši 335 tis. Kč. *V roce 2013* byl VH na nejvyšší úrovni v rámci sledovaného období, a to ve výši téměř 403 tis. Kč, z důvodu zvýšeného zájmu např. o profesní kvalifikace gastronomických oborů, o ubytování cizích osob v domově mládeže jednorázového charakteru pro větší skupiny osob. *V roce 2014* VH poklesl, a to na 343 tis. Kč; na tomto poklesu se bezesporu podílely zvýšené náklady na např. materiál, mzdy, služby, školení nového vedoucího svářečské školy. *V následujícím roce* VH oproti roku 2014 poměrně zásadním způsobem poklesl; toto snížení zapříčinily rostoucí náklady na např. mzdy, pořízený DDHM, materiál, školení nového zaměstnance ve svářečské škole (275 tis. Kč). *V roce 2016*

byl vykázán VH ve výši 388 tis. Kč. Rostoucí trend způsobilo např. omezení nákupu DDHM a snížená poruchovost strojů a zařízení používaných v rámci DČ.

Konkrétní výsledky hospodaření uvádí graf 4.11.

Graf 4.11 Vývoj výsledků hospodaření v doplňkové činnosti v letech 2012 – 2016, v Kč.



Zdroj: Výkaz zisků a ztráty za období 2012 – 2016, vlastní zpracování, 2018.

## 5 ZÁVĚR

Střední vzdělávání vytváří předpoklady pro plnoprávný osobní a občanský život, samostatné získávání informací, celoživotní učení a přípravu pro výkon povolání nebo pracovní činnosti. V České republice je vzdělávání veřejnou službou, kterou zajišťují příspěvkové organizace zřízené státem nebo územními samosprávnými celky popř. i soukromými subjekty. Příspěvkové organizace zabezpečují činnosti, které jsou zpravidla neziskové a vyžadují samostatnou právní subjektivitu.

Bakalářská práce se zabývala analýzou a zhodnocením hospodaření příspěvkové organizace zřízené krajem. Byla rozdělena do pěti kapitol, z nichž první kapitola je úvod a pátá kapitola obsahuje závěr.

**V teoretické části** byly zpočátku popsány příspěvkové organizace kraje, jejich principy hospodaření včetně střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu. Nebyly opomenuty ani fondy vytvořené příspěvkovými organizacemi kraje, jejich stručná charakteristika a hospodaření s finančními prostředky z fondů. Příspěvkové organizace v oblasti školství a regionálního školství ve Zlínském kraji byly popsány taktéž v teoretické části práce. Důležitou kapitolou v rámci teoretické části bylo popsání principu přidělování finančních prostředků škol. Okrajově byl v první části práce naznačen např. stav ve středním vzdělávání Zlínského kraje či podpora řemesel v odborném školství a jazykové vzdělávání.

**V praktické části** byla nejdříve charakterizována vybraná příspěvková organizace – Integrovaná střední škola – Centrum odborné přípravy a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Valašské Meziříčí. V praktické části byla provedena analýza hospodaření, nákladů, výnosů vč. přijatých transferů a čerpání fondů této organizace v hlavní činnosti, a to jak v jednotlivých letech, tak i zhodnocení za celé sledované období. Obdobná analýza a zhodnocení byly provedeny i pro doplňkovou činnost. Pro analýzu bylo zvoleno období let 2012 až 2016. Konečné výsledky byly dosaženy pomocí metod analýzy, zhodnocení, deskripce a komparace. K analýze, a tím pádem i pro zhodnocení, byla použita data z Výkazu zisku a ztráty, data z Přílohy k účetní závěrce F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky a data ze Závazných ukazatelů rozpočtu za sledované období.



**Cílem práce** byla analýza a zhodnocení hospodaření vybrané příspěvkové organizace kraje v oblasti školství ve vybraném časovém období.

V **hlavní činnosti** byla vykázána ztráta pouze ve dvou letech sledovaného období (v průměru cca 30 tis. Kč); její důvod nemohla organizace ovlivnit. Hlavní příčinou byl úbytek zájemců o pomaturitní jednoletý kurz v jazykové škole z důvodu nevyjasněné legislativy (odebrání statutu studenta pro účely státní sociální podpory). Po uklidnění situace se podařilo dosáhnout kladných výsledků hospodaření (v průměru cca 20 tis. Kč). Výnosy hlavní činnosti byly v řádu 50 mil. Kč a ve sledovaném období vzrostly. Do těchto výnosů lze zařadit např. přijaté transfery ze zdrojů zřizovatele (průměrně 9 mil. Kč), rozpočtu MŠMT (v průměru 32 mil. Kč) i z nadnárodních fondů (dle jednotlivých rozhodnutí), kurzovné (v řádu 1,5 mil. Kč), stravné (v průměru 1,5 mil. Kč) či výnosy z prodaných produktů vyrobených žáky (průměrně 936 tis. Kč). Náklady hlavní činnosti byly v řádu 50 mil. Kč a ve sledovaném období vzrostly. Do nákladů hlavní činnosti lze zařadit především mzdové náklady včetně zákonných odvodů (průměrně 35 mil. Kč), odpisy dlouhodobého majetku (v řádu 3,4 mil. Kč) a jiné provozní náklady (např. opravy průměrně 1,1 mil. Kč, služby v řádu 1,9 mil. Kč, energie na úrovni 2,3 mil. Kč, materiál v průměru 3,7 mil. Kč).

Poměrně zásadní byla pro organizaci **doplňková činnost**, což dokazovaly vysoké zisky z aktivit prováděných v rámci doplňkové činnosti v průměru 349 tis. Kč (prostřednictvím převedení výsledků hospodaření z této činnosti do fondů organizace, tak byly významným zdrojem financování hlavní činnosti). Výnosy doplňkové činnosti byly v řádu 5,5 mil. Kč a v průběhu sledovaného období rostly. Do těchto výnosů lze zařadit např. výnosy za stravné (v řádu 2,3 mil. Kč), kurzovné v rámci svářečské školy a profesních kvalifikací (v řádu 2,7 mil. Kč), za pronájmy tělocvičny, služebního bytu či kantýny (v řádu 0,5 mil. Kč). Náklady doplňkové činnosti byly průměrně 5 mil. Kč a ve sledovaném období vzrostly. Do nákladů doplňkové činnosti lze zařadit především mzdové náklady včetně zákonných odvodů (v průměru 2,5 mil. Kč), odpisy dlouhodobého majetku (na úrovni 120 tis. Kč) a jiné provozní náklady (např. opravy 58 tis. Kč, služby 383 tis. Kč, energie 760 tis. Kč, materiál 1,5 mil. Kč).

Z výše uvedeného vyplývá, že cíle bylo dosaženo; byla provedena analýza hospodaření v jednotlivých letech i zhodnocení hospodaření za celé sledované období

Vykázané výsledky hospodaření byly důkazem toho, že škola se svěřenými prostředky hospodařila velmi dobře. Organizace se snažila hledat i jiné zdroje financování, a to tím, že realizovala projekty, které byly financovány z prostředků EU, nebo ze státního rozpočtu

či uskutečňovala rozsáhlou doplňkovou činnost, která navazovala na hlavní účel školy – vzdělávání a doplňovala finanční prostředky pro financování hlavní činnosti. Finanční prostředky, se kterými vybraná organizace hospodařila v průběhu sledovaného období, byly vynakládány k zajištění provozu školy efektivně, účelně a hospodárně.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Knižní publikace

- 1) MERIČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 11. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4
- 2) MORARÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ, *Příspěvková organizace 2016-2017*, Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. ISBN 978-80-7552-310-5
- 3) PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3.vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5
- 4) REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru*. 3.vyd. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5
- 5) VRABKOVÁ a kol. (2017, s. 19) *Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost*, Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017 ISBN 978-80-248-4028-4

### Elektronické zdroje

- 1) Dlouhodobý vývoj Zlínského kraje v letech 1993–2016 Dostupné také z: [https://www.czso.cz/documents/11284/17908187/CZ0720\\_3.pdf/e5d0089b-52c4-4440-8221-0ecc08213226?version=1.17](https://www.czso.cz/documents/11284/17908187/CZ0720_3.pdf/e5d0089b-52c4-4440-8221-0ecc08213226?version=1.17)
- 2) Výroční zpráva o stavu a rozvoji vzdělávací soustavy ve Zlínském kraji za školní rok 2015-2016 [online] .  
Dostupné také z: <https://www.zkola.cz/management/omsrlz/koncepce/Stranky/vyrocnizprava-2015-2016.aspx>
- 3) Základní principy rozpisu a přidělení finančních prostředků na přímé a nepřímé vzdělávací výdaje škol a školských zařízení Zlínského kraje. Dostupné také z: <https://www.kr-zlinsky.cz/rozpis-rozpocet-primych-vzdelavacich-vydaju-cl-82.html>

## **Legislativní dokumenty**

- 1) Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o rozpočtových pravidlech) In: Sbírka zákonů České republiky. 2000, částka 73, s. 3557-3567. Dostupný také z: <https://www.zakonyprolidi.cz>
- 2) Zákon č. 128 ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecní zřízení) a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o obcích) In: Sbírka zákonů České republiky. 2000, částka 38 s. 1738-1764. Dostupný také z: <https://www.zakonyprolidi.cz>
- 3) Zákon č. 129 ze dne 12. dubna 2000 o krajích (krajské zřízení) a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o krajích) In: Sbírka zákonů České republiky. 2000, částka 38 s. 1765-1782. Dostupný také z: <https://www.zakonyprolidi.cz>
- 4) Vyhláška č. 114 ze dne 27. března 2002 o fondu kulturních a sociálních potřeb In: Sbírka zákonů České republiky. 2002, částka 51, s. 3014-3017. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz>

## **Interní zdroje příspěvkové organizace**

- 1) Výkaz zisku a ztráty za období 2012– 2016
- 2) Výroční zpráva ISS-COP 2012 – 2016 Dostupné také z: <http://www.isscopvm.cz/skola/vse-o-skole/dokumenty/?categoryID=20014#obsah>
- 3) Příloha účetní závěrky F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky za období 2012 - 2016
- 4) Závazné ukazatele rozpočtu ISS-COP za období 2012 – 2016

## SEZNAM ZKRATEK

ČRIT	Časové rozlišení investičního transferu
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DVPP	Další vzdělávání pedagogických pracovníků
HČ	Hlavní činnost
IF	Investiční fond
ISŠ-COP	Integrovaná střední škola - Centrum odborné přípravy a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Valašské Meziříčí
KÚ	Krajský úřad
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MTS	Moderní trendy ve stravování
NIV ostatní	Neinvestiční výdaje ostatní
ONIV přímé	Ostatní neinvestiční výdaje přímé
OON	Ostatní osobní náklady
Podpora chemických oborů	Stipendia žákům studijního oboru chemik operátor
Podpora řemesel	Podpora řemesel v odborném školství
Podzimní maturity	Podpora organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou ve vybraných školách v podzimním zkušebním období roku 2016
POR	Příspěvková organizace
VH	Výsledek hospodaření
VZZ	Výkaz zisku a ztráty



## PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 11. května 2018

.....*Jana Pikulová*.....

Jana Pikulová

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha 1	Doplňkové činnosti na ISS-COP
Příloha 2	Hospodaření organizace za rok 2012
Příloha 3	Hospodaření organizace za rok 2013
Příloha 4	Hospodaření organizace za rok 2014
Příloha 5	Hospodaření organizace za rok 2015
Příloha 6	Hospodaření organizace za rok 2016
Příloha 7	Přehled výnosů a nákladů hlavní činnosti v letech 2012 – 2016
Příloha 8	Přehled výnosů a nákladů doplňkové činnosti v letech 2012 – 2016



## Příloha 1 Doplnkové činnosti na ISS-COP

Na ISS-COP jsou prováděny níže uvedené doplňkové činnosti:

- **pronájem** – nevyužité prostory bývalé výměňkové stanice, kantýny, školního bytu, dle zájmu a možností pronájem učeben. Ziskovost u této činnosti je zajištěna účtováním základního pronájmu prostor a závisí na výši ostatních nákladů (opravy, mzdy),
- **poskytování informací a služeb** – kopírovací práce pro žáky a zaměstnance. Činnost s nepatrnou výší tržeb, i nákladů z důvodu malého zájmu žáků o kopírovací služby,
- **hostinská činnost** – zajištění stravování (hlavně obědů) pro zaměstnance cizí firmy a cizí soukromé osoby. Jedná se o velmi významnou DČ. Tržby se významně podílí na pokrytí nákladů na provoz školní jídelny. Dosažený zisk je v souladu s kalkulací,
- **ubytovací služby** – ubytování cizích osob v domově mládeže ISS-COP,
- **školení** – pořádání odborných kurzů, školení pro žáky, soukromé osoby i jako rekvalifikace pro Úřad práce, školení a zkoušky z profesní kvalifikace. Školení gastro oborů – provádění kurzů profesní kvalifikace pro jednotlivce i Úřad práce,
- **svářečská škola** – pořádání svářečských kurzů pro cizí osoby a rekvalifikací pro Úřad práce. Jedná se o významnou DČ. Výše zisku a tím i rentabilita je závislá na naplněnosti jednotlivých kurzů a výši mimořádných nákladů (oprava zařízení, prostor, nákup vybavení),
- **hostinská činnost** – mimořádné akce zabezpečované mimo výuku žáků gastro oborů.

Zdroj: Výroční zpráva ISS-COP školní rok 2016/2017.

Příloha 2 Hospodaření organizace za rok 2012

VÝNOSY 2012	Hlavní činnost		Doplňková činnost	
	Skutečný výnos (v Kč)	Podíl na celkových výnosech (v %)	Skutečný výnos (v Kč)	Podíl na celkových výnosech (v %)
<b>Výnosy z činnosti celkem</b>	<b>5 748 469,80</b>	<b>9,76</b>	<b>4 642 106,75</b>	<b>100,00</b>
Z toho				
- stravné	1 634 174,06	2,77	1 980 312,88	42,66
- kurzovné JŠ (HČ)	2 072 953,00	3,52	0,00	0,00
- kurzovné SŠ (DČ), vyhláška 50	0,00	0,00	2 024 556,00	43,61
- prodej vlastních výrobků vč. produktivní práce žáků	1 711 088,00	2,90	0,00	0,00
- ubytování	254 942,81	0,43	89 933,34	1,94
- ostatní	75 311,93	0,13	547 304,53	11,79
<b>Čerpání fondů</b>	<b>504 146,26</b>	<b>0,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ostatní výnosy z činnosti</b>	<b>346 180,36</b>	<b>0,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Finanční výnosy</b>	<b>34 709,00</b>	<b>0,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>52 283 465,76</b>	<b>88,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Z toho				
- přímé vzdělávací výdaje (platy, OON, ONIV přímé)	35 445 146,00	60,16	0,00	0,00
- provozní ONIV	11 250 000,00	19,09	0,00	0,00
- ostatní výnosy (NIV ostatní, realizované projekty)	5 588 319,76	9,49	0,00	0,00
<b>VÝNOSY celkem</b>	<b>58 916 971,18</b>	<b>100,00</b>	<b>4 642 106,75</b>	<b>100,00</b>
NÁKLADY 2012	Skutečný náklad (v Kč)	Podíl na celkových nákladech (v %)	Skutečný náklad (v Kč)	Podíl na celkových nákladech (v %)
Spotřeba materiálu	4 209 820,56	7,15	1 166 453,51	27,09
Spotřeba energie	2 743 616,57	4,66	678 083,79	15,75
Opravy	2 647 769,82	4,50	89 179,04	2,07
Služby	2 299 634,80	3,90	310 956,72	7,22
Mzdové náklady včetně zákonných odvodů	42 139 857,51	71,55	1 965 095,98	45,63
Odpisy dlouhodobého majetku	3 288 998,18	5,58	158 339,82	3,68
Nákup DDHM	877 824,94	1,49	2 639,00	0,06
Ostatní náklady z činnosti	692 248,80	1,18	-64 499,58	-1,50
<b>NÁKLADY celkem</b>	<b>58 899 771,18</b>	<b>100,00</b>	<b>4 306 248,28</b>	<b>100,00</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>17 200,00</b>		<b>335 858,47</b>	

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za rok 2012- vlastní zpracování, 2018.

Přehled účetního stavu fondů v roce 2012, v Kč

	Stav k 1. 1. 2012	Tvorba		Čerpání	Stav k 31. 12. 2012
		Příděl ze zlepšeného VH	Jiné zdroje		
Fond odměn	325 346,00	82 000,00	0,00	246 450,00	160 896,00
FKSP	85 490,94	0,00	293 412,00	325 781,05	53 121,89
Rezervní fond (účet 413, 414)	895 296,70	215 728,14	85 579,00	513 341,06	683 262,78
Investiční fond	1 048 888,02	0,00	3 852 531,23	4 046 895,00	854 524,25
<b>Celkem fondy</b>	<b>2 355 021,66</b>	<b>297 728,14</b>	<b>4 231 522,23</b>	<b>5 132 467,11</b>	<b>1 751 804,92</b>

Zdroj.: Příloha k účetní závěrce F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky za rok 2012  
- vlastní zpracování, 2018.

Přehled transferů za rok 2012, v Kč

<b>neinvestiční:</b>	upravený rozpočet
<b>Účelový transfer MŠMT</b>	
Platy	25 099 409,00
Ostatní osobní náklady	997 520,00
ONIV přímé	9 348 217,00
<b>Celkem transfer MŠMT</b>	<b>35 445 146,00</b>
<b>Transfer od zřizovatele</b>	
ONIV provozní	11 250 000,00
NIV ostatní	5 604 282,84
<b>Celkem transfer od zřizovatele</b>	<b>16 854 282,84</b>
<b>Celkem neinvestiční</b>	<b>52 299 428,84</b>
<b>investiční:</b>	
Transfer ze státního rozpočtu	203 087,18
<b>Celkem investiční</b>	<b>203 087,18</b>
Odvod z investičního fondu:	2 900 000,00

Zdroj: Závazné ukazatele rozpočtu roku 2012 - vlastní zpracování, 2018.

Příloha 3 Hospodaření organizace za rok 2013

VÝNOSY 2013	Hlavní činnost		Doplňková činnost	
	Skutečný výnos (v Kč)	Podíl na celkových výnosech (v %)	Skutečný výnos (v Kč)	Podíl na celkových výnosech (v %)
<b>Výnosy z činnosti celkem</b>	<b>4 353 436,77</b>	<b>8,80</b>	<b>5 280 860,74</b>	<b>100,00</b>
Z toho				
- stravné	1 542 584,96	3,12	2 113 323,40	40,02
- kurzovné JŠ (HČ)	1 703 510,12	3,44	0,00	0,00
- kurzovné SŠ (DČ), profesní kvalifikace	0,00	0,00	2 438 365,00	46,17
- prodej vlastních výrobků vč. produktivní práce žáků	771 146,05	1,56	0,00	0,00
- ubytování	296 255,20	0,60	184 147,79	3,49
- ostatní	39 940,44	0,08	545 024,55	10,32
<b>Čerpání fondů</b>	<b>1 084 370,90</b>	2,19	0,00	0,00
<b>Ostatní výnosy z činnosti</b>	<b>237 098,64</b>	0,48	0,00	0,00
<b>Finanční výnosy</b>	<b>39 777,89</b>	0,08	0,00	0,00
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>43 739 140,03</b>	88,44	0,00	0,00
Z toho				
- přímé vzdělávací výdaje (platy, OON, ONIV přímé)	30 209 247,00	61,09	0,00	0,00
- provozní ONIV	7 555 000,00	15,28	0,00	0,00
- ostatní výnosy (NIV ostatní, ČRIT, realizované projekty)	5 974 893,03	12,08	0,00	0,00
<b>VÝNOSY celkem</b>	<b>49 453 824,23</b>	<b>100,00</b>	<b>5 280 860,74</b>	<b>100,00</b>
NÁKLADY 2013	Skutečný náklad (v Kč)	Podíl na celkových nákladech (v %)	Skutečný náklad (v Kč)	Podíl na celkových nákladech (v %)
Spotřeba materiálu	3 591 543,57	7,26	1 442 573,53	29,57
Spotřeba energie	2 477 907,88	5,01	810 345,63	16,61
Opravy	1 118 587,61	2,26	22 506,30	0,46
Služby	1 480 217,24	2,99	382 431,23	7,84
Mzdové náklady včetně zákonných odvodů	34 772 169,43	70,26	2 167 150,43	44,43
Odpisy dlouhodobého majetku	2 553 350,41	5,16	123 993,59	2,54
Nákup DDHM	3 112 932,93	6,29	23 073,60	0,47
Ostatní náklady z činnosti	381 856,56	0,77	-94 137,13	-1,93
<b>NÁKLADY celkem</b>	<b>49 488 565,63</b>	<b>100,00</b>	<b>4 877 937,18</b>	<b>100,00</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>-34 741,40</b>		<b>402 923,56</b>	

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za rok 2013 - vlastní zpracování, 2018.

Přehled účetního stavu fondů v roce 2013, v Kč

	Stav k 1. 1. 2013	Tvorba		Čerpání	Stav k 31. 12. 2013
		Příděl ze zlepšeného VH	Jiné zdroje		
Fond odměn	160 896,00	90 000,00	0,00	109 284,00	141 612,00
FKSP	53 121,89	0,00	246 357,00	216 930,00	82 548,89
Rezervní fond (účet 413, 414)	683 262,78	263 058,47	282 818,00	398 196,00	830 943,15
Investiční fond	854 524,25	0,00	2 841 819,34	3 103 657,80	592 685,79
<b>Celkem fondy</b>	<b>1 751 804,92</b>	<b>353 058,47</b>	<b>3 370 994,34</b>	<b>3 828 067,80</b>	<b>1 647 789,93</b>

Zdroj.: Příloha k účetní závěrce F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky za rok 2013  
- vlastní zpracování, 2018.

Přehled transferů za rok 2013, v Kč

<b>neinvestiční:</b>	upravený rozpočet
<b>Účelový transfer MŠMT</b>	
Platy	21 486 365,00
Ostatní osobní náklady	579 800,00
ONIV přímé	8 143 082,00
<b>Celkem transfer MŠMT</b>	<b>30 209 247,00</b>
<b>Transfer od zřizovatele</b>	
ONIV provozní	7 555 000,00
NIV ostatní	4 803 948,50
<b>Celkem transfer od zřizovatele</b>	<b>12 358 948,50</b>
<b>Celkem neinvestiční</b>	<b>42 568 195,50</b>
<b>investiční:</b>	
Transfer ze státních fondů	164 475,34
<b>Celkem investiční</b>	<b>164 475,34</b>
Odvod z investičního fondu:	1 500 000,00

Zdroj: Závazné ukazatele rozpočtu roku 2013 - vlastní zpracování, 2018.

Příloha 4 Hospodaření organizace za rok 2014

VÝNOSY 2014	Hlavní činnost		Doplňková činnost	
	Skutečný výnos (v Kč)	Podíl na celkových výnosech (v %)	Skutečný výnos (v Kč)	Podíl na celkových výnosech (v %)
<b>Výnosy z činnosti celkem</b>	<b>3 696 526,64</b>	<b>8,03</b>	<b>5 846 175,39</b>	<b>99,99</b>
Z toho				
- stravné	1 550 949,72	3,37	2 223 962,89	38,04
- kurzovné JŠ (HČ)	1 080 305,75	2,35	0,00	0,00
- kurzovné SŠ (DČ), profesní kvalifikace	0,00	0,00	2 847 430,00	48,70
- prodej vlastních výrobků vč. produktivní práce žáků	714 271,83	1,55	0,00	0,00
- ubytování	331 920,00	0,72	203 172,15	3,48
- ostatní	19 079,34	0,04	571 610,35	9,78
<b>Čerpání fondů</b>	<b>694 408,18</b>	<b>1,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ostatní výnosy z činnosti</b>	<b>280 684,00</b>	<b>0,61</b>	<b>297,54</b>	<b>0,01</b>
<b>Finanční výnosy</b>	<b>25 023,76</b>	<b>0,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>41 311 938,64</b>	<b>89,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Z toho				
- přímé vzdělávací výdaje (platy, OON, ONIV přímé)	30 233 505,00	65,71	0,00	0,00
- provozní ONIV	7 820 000,00	17,00	0,00	0,00
- ostatní výnosy (NIV ostatní, ČRIT, dotace ÚP, realizované projekty)	3 258 433,64	7,08	0,00	0,00
<b>VÝNOSY celkem</b>	<b>46 008 581,22</b>	<b>100,00</b>	<b>5 846 472,93</b>	<b>100,00</b>
NÁKLADY 2014	Skutečný náklad (v Kč)	Podíl na celkových nákladech (v %)	Skutečný náklad (v Kč)	Podíl na celkových nákladech (v %)
Spotřeba materiálu	3 619 386,59	7,86	1 511 816,02	27,47
Spotřeba energie	2 158 936,96	4,69	809 776,78	14,72
Opravy	810 874,58	1,76	91 155,72	1,66
Služby	1 469 188,81	3,19	422 210,84	7,67
Mzdové náklady včetně zákonných odvodů	33 617 449,86	73,03	2 642 921,00	48,03
Odpisy dlouhodobého majetku	2 471 401,32	5,37	78 378,68	1,42
Nákup DDHM	1 503 012,84	3,27	28 651,00	0,52
Ostatní náklady z činnosti	383 490,01	0,83	-82 092,49	-1,49
<b>NÁKLADY celkem</b>	<b>46 033 740,97</b>	<b>100,00</b>	<b>5 502 817,55</b>	<b>100,00</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>-25 159,75</b>		<b>343 655,38</b>	

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za rok 2014 - vlastní zpracování, 2018.

Přehled účetního stavu fondů v roce 2014, v Kč

	Stav k 1. 1. 2014	Tvorba		Čerpání	Stav k 31. 12. 2014
		Příděl ze zlepšeného VH	Jiné zdroje		
Fond odměn	141 612,00	73 000,00	0,00	12 485,00	202 127,00
FKSP	82 548,89	0,00	242 810,00	215 972,00	109 386,89
Rezervní fond (účet 413, 414)	830 943,15	295 182,16	69 686,00	677 923,18	517 888,13
Investiční fond	592 685,79	0,00	10 313 780,00	10 851 242,36	55 223,43
<b>Celkem fondy</b>	<b>1 647 789,83</b>	<b>368 182,16</b>	<b>10 626 276,00</b>	<b>11 757 622,54</b>	<b>884 625,45</b>

Zdroj.: Příloha k účetní závěrce F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky za rok 2014 - vlastní zpracování, 2018.

Přehled transferů za rok 2014, v Kč

<b>neinvestiční:</b>	upravený rozpočet
<b>Účelový transfer MŠMT</b>	
Platy	21 657 297,00
Ostatní osobní náklady	482 000,00
ONIV přímé	8 094 208,00
<b>Celkem MŠMT</b>	<b>30 233 505,00</b>
<b>Transfer od zřizovatele</b>	
ONIV provozní	7 820 000,00
NIV ostatní	7 365 646,35
<b>Celkem transfer od zřizovatele</b>	<b>15 185 646,35</b>
<b>Celkem neinvestiční</b>	<b>45 419 151,35</b>
<b>investiční:</b>	
Transfer od zřizovatele	7 764 000,00
<b>Celkem neinvestiční</b>	<b>7 764 000,00</b>
Odvod z investičního fondu:	0,00

Zdroj: Závazné ukazatele rozpočtu roku 2014 - vlastní zpracování, 2018.

Příloha 5 Hospodaření organizace za rok 2015

VÝNOSY 2015	Hlavní činnost		Doplňková činnost	
	Skutečný výnos (v Kč)	Podíl na celkových výnosech (v %)	Skutečný výnos (v Kč)	Podíl na celkových výnosech (v %)
<b>Výnosy z činnosti celkem</b>	<b>3 585 879,73</b>	<b>7,53</b>	<b>5 950 261,22</b>	<b>99,97</b>
Z toho				
- stravné	1 540 772,52	3,23	2 359 617,61	39,64
- kurzovné JŠ (HČ)	973 932,83	2,04	0,00	0,00
- kurzovné SŠ (DČ), profesní kvalifikace	0,00	0,00	2 937 655,00	49,36
- prodej vlastních výrobků vč. produktivní práce žáků	720 743,00	1,51	0,00	0,00
- ubytování	316 786,09	0,67	77 726,09	1,31
- ostatní	33 645,29	0,07	575 262,52	9,67
<b>Čerpání fondů</b>	<b>947 964,25</b>	<b>1,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ostatní výnosy z činnosti</b>	<b>75 012,36</b>	<b>0,16</b>	<b>1 719,04</b>	<b>0,03</b>
<b>Finanční výnosy</b>	<b>6 756,54</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>43 013 824,85</b>	<b>90,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Z toho				
- přímé vzdělávací výdaje (platy, OON, ONIV přímé)	29 710 063,00	62,38	0,00	0,00
- provozní ONIV	8 538 945,00	17,93	0,00	0,00
- ostatní výnosy (NIV ostatní, ČRIT, dotace ÚP, realizované projekty)	4 764 816,85	10,00	0,00	0,00
<b>VÝNOSY celkem</b>	<b>47 629 437,73</b>	<b>100,00</b>	<b>5 951 980,26</b>	<b>100,00</b>
NÁKLADY 2015	Skutečný náklad (v Kč)	Podíl na celkových nákladech (v %)	Skutečný náklad (v Kč)	Podíl na celkových nákladech (v %)
Spotřeba materiálu	3 596 924,26	7,55	1 644 427,39	28,97
Spotřeba energie	2 159 918,60	4,54	759 811,23	13,38
Opravy	444 034,52	0,93	61 252,58	1,08
Služby	2 620 530,26	5,50	344 056,33	6,06
Mzdové náklady včetně zákonných odvodů	32 253 166,91	67,72	2 704 212,65	47,63
Odpisy dlouhodobého majetku	4 386 793,41	9,21	88 540,90	1,56
Nákup DDHM	755 263,70	1,59	148 148,59	2,61
Ostatní náklady z činnosti	1 409 606,07	2,96	-73 483,17	-1,29
<b>NÁKLADY celkem</b>	<b>47 626 237,73</b>	<b>100,00</b>	<b>5 676 966,50</b>	<b>100,00</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>3 200,00</b>		<b>275 013,76</b>	

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za rok 2015 - vlastní zpracování, 2018.



Přehled účetního stavu fondů v roce 2015, v Kč

	Stav k 1. 1. 2015	Tvorba		Čerpání	Stav k 31. 12. 2015
		Příděl ze zlepšeného VH	Jiné zdroje		
Fond odměn	202 127,00	59 000,00	0,00	80 000,00	181 127,00
FKSP	109 386,89	0,00	240 446,00	230 133,50	119 699,39
Rezervní fond (účet 413, 414)	517 888,13	259 495,63	182 565,00	738 765,25	221 183,51
Investiční fond	55 223,43	0,00	25 102 424,22	24 059 702,26	1 097 945,39
<b>Celkem fondy</b>	<b>884 625,45</b>	<b>318 495,63</b>	<b>25 525 435,22</b>	<b>25 108 601,01</b>	<b>1 619 955,29</b>

Zdroj.: Příloha k účetní závěrce F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky za rok 2015 - vlastní zpracování, 2018.

Přehled transferů za rok 2015, v Kč

<b>neinvestiční:</b>	upravený rozpočet
<b>Účelový transfer MŠMT</b>	
Platy	21 581 699,00
Ostatní osobní náklady	180 000,00
ONIV přímé	7 948 364,00
<b>celkem transfer MŠMT</b>	<b>29 710 063,00</b>
<b>Transfer od zřizovatele</b>	
ONIV provozní	8 538 945,00
NIV ostatní	2 706 884,57
<b>Celkem transfer od zřizovatele</b>	<b>11 245 829,57</b>
<b>Celkem neinvestiční</b>	<b>40 955 892,57</b>
<b>investiční:</b>	
Transfer od zřizovatele	0,00
Transfer ze státního rozpočtu	0,00
Transfer v rámci ROP	20 199 947,22
Transfer ze státních fondů	0,00
<b>Celkem investiční</b>	<b>20 199 947,22</b>
Odvod z investičního fondu:	2 350 000,00

Zdroj: Závazné ukazatele rozpočtu roku 2015 - vlastní zpracování, 2018.

Příloha 6 Hospodaření organizace za rok 2016

VÝNOSY 2016	Hlavní činnost		Doplňková činnost	
	Skutečný výnos (v Kč)	Podíl na celkových výnosech (v %)	Skutečný výnos (v Kč)	Podíl na celkových výnosech (v %)
<b>Výnosy z činnosti celkem</b>	<b>3 763 817,37</b>	<b>7,69</b>	<b>6 053 712,40</b>	<b>99,99</b>
Z toho				
- stravné	1 516 633,25	3,10	2 556 589,68	42,23
- kurzovné JŠ (HČ)	1 160 876,12	2,37	0,00	0,00
- kurzovné SŠ (DČ), profesní kvalifikace	0,00	0,00	2 884 807,00	47,65
- prodej vlastních výrobků vč. produktivní práce žáků	762 008,00	1,56	0,00	0,00
- ubytování	306 900,00	0,63	58 799,98	0,97
- ostatní	17 400,00	0,04	553 515,74	9,14
<b>Čerpání fondů</b>	<b>363 464,97</b>	<b>0,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ostatní výnosy z činnosti</b>	<b>394 933,27</b>	<b>0,81</b>	<b>760,34</b>	<b>0,01</b>
<b>Finanční výnosy</b>	<b>5 043,96</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>44 416 878,81</b>	<b>90,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Z toho				
- přímé vzdělávací výdaje (platy, OON, ONIV přímé)	30 271 148,00	61,85	0,00	0,00
- provozní ONIV, dotace stavební úpravy DM	11 760 360,33	24,03	0,00	0,00
- ostatní výnosy (NIV ostatní, ČRIT, dotace ÚP)	2 385 370,48	4,87	0,00	0,00
<b>VÝNOSY celkem</b>	<b>48 944 138,38</b>	<b>100,00</b>	<b>6 054 472,74</b>	<b>100,00</b>
NÁKLADY 2016	Skutečný náklad (v Kč)	Podíl na celkových nákladech (v %)	Skutečný náklad (v Kč)	Podíl na celkových nákladech (v %)
Spotřeba materiálu	3 504 257,54	7,17	1 697 154,69	29,95
Spotřeba energie	2 215 338,10	4,53	739 513,41	13,05
Opravy	468 823,40	0,96	24 124,42	0,43
Služby	1 603 180,07	3,28	454 175,30	8,02
Mzdové náklady včetně zákonných odvodů	32 118 770,04	65,67	2 705 000,84	47,74
Odpisy dlouhodobého majetku	4 418 503,00	9,03	73 759,00	1,30
Nákup DDHM	4 045 522,10	8,27	41 368,00	0,73
Ostatní náklady z činnosti	533 244,13	1,09	-69 238,69	-1,22
<b>NÁKLADY celkem</b>	<b>48 907 638,38</b>	<b>100,00</b>	<b>5 665 856,97</b>	<b>100,00</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>36 500,00</b>		<b>388 615,77</b>	

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za rok 2016 - vlastní zpracování, 2018.

Přehled účetního stavu fondů v roce 2016, v Kč

	Stav k 1.1.2016	Tvorba		Čerpání	Stav k 31.12.2016
		Příděl ze zlepšeného VH	Jiné zdroje		
Fond odměn	181 127,00	55 000,00	0,00	47 726,00	188 401,00
FKSP	119 699,39	0,00	361 307,00	328 053,20	152 953,19
Rezervní fond (účet 413, 414)	221 183,51	223 213,73	214 519,00	311 738,97	347 177,27
Investiční fond	1 097 945,39	0,00	17 967 533,42	18 729 494,42	335 984,39
<b>Celkem fondy</b>	<b>1 619 955,29</b>	<b>278 213,73</b>	<b>18 543 359,42</b>	<b>19 417 012,59</b>	<b>1 024 515,85</b>

Zdroj.: Příloha k účetní závěrce F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky za rok 2016  
- vlastní zpracování, 2018.

Přehled transferů za rok 2016, v Kč

<b>neinvestiční:</b>	upravený rozpočet
<b>Účelový transfer MŠMT</b>	
Platy	21 745 972,00
Ostatní osobní náklady	319 500,00
ONIV přímé	8 205 676,00
<b>Celkem transfer MŠMT</b>	<b>30 271 148,00</b>
<b>Transfer od zřizovatele</b>	
ONIV provozní	11 760 360,33
NIV ostatní	302 800,00
<b>Celkem transfer od zřizovatele</b>	<b>12 063 160,33</b>
<b>Celkem neinvestiční</b>	<b>42 334 308,33</b>
<b>investiční:</b>	
Transfer od zřizovatele	13 475 271,42
<b>Celkem investiční</b>	<b>13 475 271,42</b>
Odvod z investičního fondu:	1 300 000,00

Zdroj: Závazné ukazatele rozpočtu roku 2016 - vlastní zpracování, 2018.

Příloha 7 Přehled výnosů a nákladů hlavní činnosti v letech 2012 – 2016

VÝNOSY	HLAVNÍ ČINNOST				
	2012	2013	2014	2015	2016
	Skutečný výnos (v Kč)	Skutečný výnos (v Kč)	Skutečný výnos (v Kč)	Skutečný výnos (v Kč)	Skutečný výnos (v Kč)
<b>Výnosy z činnosti celkem</b>	<b>5 748 469,80</b>	<b>4 353 436,77</b>	<b>3 696 526,64</b>	<b>3 585 879,73</b>	<b>3 763 817,37</b>
Z toho					
- stravné	1 634 174,06	1 542 584,96	1 550 949,72	1 540 772,52	1 516 633,25
- kurzovné JŠ (HČ)	2 072 953,00	1 703 510,12	1 080 305,75	973 932,83	1 160 876,12
- prodej vlastních výrobků vč. produktivní práce žáků	1 711 088,00	771 146,05	714 271,83	720 743,00	762 008,00
- ubytování	254 942,81	296 255,20	331 920,00	316 786,09	306 900,00
- ostatní	75 311,93	39 940,44	19 079,34	33 645,29	17 400,00
<b>Čerpání fondů</b>	<b>504 146,26</b>	<b>1 084 370,90</b>	<b>694 408,18</b>	<b>947 964,25</b>	<b>363 464,97</b>
<b>Ostatní výnosy z činnosti</b>	<b>346 180,36</b>	<b>237 098,64</b>	<b>280 684,00</b>	<b>75 012,36</b>	<b>394 933,27</b>
<b>Finanční výnosy</b>	<b>34 709,00</b>	<b>39 777,89</b>	<b>25 023,76</b>	<b>6 756,54</b>	<b>5 043,96</b>
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>52 283 465,76</b>	<b>43 739 140,03</b>	<b>41 311 938,64</b>	<b>43 013 824,85</b>	<b>44 416 878,81</b>
Z toho					
- přímé vzdělávací výdaje (platy, OON, ONIV přímé)	35 445 146,00	30 209 247,00	30 233 505,00	29 710 063,00	30 271 148,00
- provozní ONIV	11 250 000,00	7 555 000,00	7 820 000,00	8 538 945,00	11 760 360,33
- ostatní výnosy (NIV ostatní, ČRIT, dotace ÚP, Centra, MTS, EU SŠ, aj.)	5 588 319,76	5 974 893,03	3 258 433,64	4 764 816,85	2 385 370,48
<b>VÝNOSY celkem</b>	<b>58 916 971,18</b>	<b>49 453 824,23</b>	<b>46 008 581,22</b>	<b>47 629 437,73</b>	<b>48 944 138,38</b>
NÁKLADY	Skutečný náklad (v Kč)	Skutečný náklad (v Kč)	Skutečný náklad (v Kč)	Skutečný náklad (v Kč)	Skutečný náklad (v Kč)
Spotřeba materiálu	4 209 820,56	3 591 543,57	3 619 386,59	3 596 924,26	3 504 257,54
Spotřeba energie	2 743 616,57	2 477 907,88	2 158 936,96	2 159 918,60	2 215 338,10
Opravy	2 647 769,82	1 118 587,61	810 874,58	444 034,52	468 823,40
Služby	2 299 634,80	1 480 217,24	1 469 188,81	2 620 530,26	1 603 180,07
Mzdové náklady včetně zákonných odvodů	42 139 857,51	34 772 169,43	33 617 449,86	32 253 166,91	32 118 770,04
Odpisy dlouhodobého majetku	3 288 998,18	2 553 350,41	2 471 401,32	4 386 793,41	4 418 503,00
Nákup DDHM	877 824,94	3 112 932,93	1 503 012,84	755 263,70	4 045 522,10
Ostatní náklady z činnosti	692 248,80	381 856,56	383 490,01	1 409 606,07	533 244,13
<b>NÁKLADY celkem</b>	<b>58 899 771,18</b>	<b>49 488 565,63</b>	<b>46 033 740,97</b>	<b>47 626 237,73</b>	<b>48 907 638,38</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>17 200,00</b>	<b>-34 741,40</b>	<b>-25 159,75</b>	<b>3 200,00</b>	<b>36 500,00</b>

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za období 2012 – 2016; - vlastní zpracování, 2018.

Příloha 8 Přehled výnosů a nákladů doplňková činnost v letech 2012 – 2016

VÝNOSY	DOPLŇKOVÁ ČINNOST				
	2012	2013	2014	2015	2016
	Skutečný výnos (v Kč)	Skutečný výnos (v Kč)	Skutečný výnos (v Kč)	Skutečný výnos (v Kč)	Skutečný výnos (v Kč)
<b>Výnosy z činnosti celkem</b>	<b>4 642 106,75</b>	<b>5 280 860,74</b>	<b>5 846 175,39</b>	<b>5 950 261,22</b>	<b>6 053 712,40</b>
Z toho					
- stravné	1 980 312,88	2 113 323,40	2 223 962,89	2 359 617,61	2 556 589,68
- kurzovné JŠ (HČ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- kurzovné SŠ (DČ), vyhláška 50, prof.kv.	2 024 556,00	2 438 365,00	2 847 430,00	2 937 655,00	2 884 807,00
- ubytování	89 933,34	184 147,79	203 172,15	77 726,09	58 799,98
- ostatní	547 304,53	545 024,55	571 610,35	575 262,52	553 515,74
<b>VÝNOSY celkem</b>	<b>4 642 106,75</b>	<b>5 280 860,74</b>	<b>5 846 472,93</b>	<b>5 951 980,26</b>	<b>6 054 472,74</b>
NÁKLADY	Skutečný náklad (v Kč)	Skutečný náklad (v Kč)	Skutečný náklad (v Kč)	Skutečný náklad (v Kč)	Skutečný náklad (v Kč)
Spotřeba materiálu	1 166 453,51	1 442 573,53	1 511 816,02	1 644 427,39	1 697 154,69
Spotřeba energie	678 083,79	810 345,63	809 776,78	759 811,23	739 513,41
Opravy	89 179,04	22 506,30	91 155,72	61 252,58	24 124,42
Služby	310 956,72	382 431,23	422 210,84	344 056,33	454 175,30
Mzdové náklady včetně zákonných odvodů	1 965 095,98	2 167 150,43	2 642 921,00	2 704 212,65	2 705 000,84
Odpisy dlouhodobého majetku	158 339,82	123 993,59	78 378,68	148 148,59	73 759,00
Nákup DDHM	2 639,00	23 073,60	28 651,00	88 540,90	41 368,00
Ostatní náklady z činnosti	-64 499,58	-94 137,13	-82 092,49	-73 483,17	-69 238,69
<b>NÁKLADY celkem</b>	<b>4 306 248,28</b>	<b>4 877 937,18</b>	<b>5 502 817,55</b>	<b>5 676 966,50</b>	<b>5 665 856,97</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>335 858,47</b>	<b>402 923,56</b>	<b>343 655,38</b>	<b>275 013,76</b>	<b>388 615,77</b>

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za období 2012 – 2016; - vlastní zpracování, 2018.